

Файл Бухгалтера

ТЕМА НОМЕРА: ВОЗВРАТ НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ

**Учет безвозмездно полученного имущества
в условиях применения МСФО**

Всё о трудовом стаже

Готовимся к кадровой проверке

**Исполнительные листы:
виды и порядок взыскания**

**Процедура добровольного
подтверждения соответствия**

ВНИМАНИЕ!

Рассрочка на обучение

См. стр. 2 обложки.



Курс «Профессиональный бухгалтер РК»

ОЧНО

~~145 000 ₸~~

120 000 ₸

ОНЛАЙН

~~116 000 ₸~~

96 000 ₸

Запуск групп ежемесячно

Рассрочка на 3 месяца – 0 %

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



ОНЛАЙН-КУРСЫ ДЛЯ СПЕЦИАЛИСТОВ КАДРОВОЙ СЛУЖБЫ

Кадровое дело

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

27 000 ₸

1С:ЗУП

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

35 000 ₸

Запуск курса ежемесячно

АЛМАТЫ

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

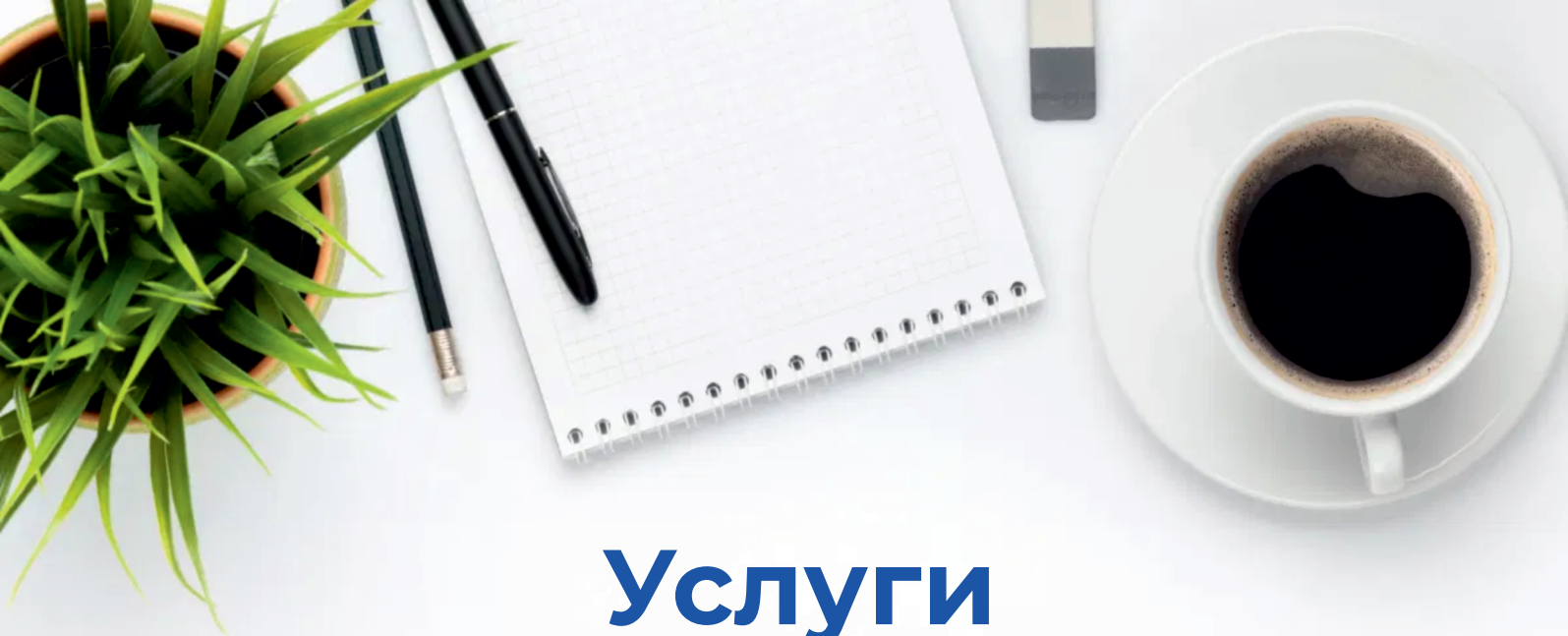
НУР-СУЛТАН

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

РЕГИОНЫ

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

cdb.kz



Услуги для бухгалтеров и ИП



Консультации

По любым вопросам



Обучение

Для начинающих и действующих бухгалтеров и ИП



ФНО

Составление
и сдача



Ведение ИП

Открытие, закрытие,
приостановление

Подробная информация по телефонам:

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

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

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

Издается с мая 2000 г.

№ 4 (950), апрель 2021 г.

Ежемесячное
специализированное издание

Редакционный совет:

Анна Калденбергер,
Рабиям Серикбаева

Издатель и распространитель
ТОО «ЦДБ Education»

Главный редактор
Ирина Косячная

Редактор
Асия Апатанова

Дизайн, компьютерная верстка
Анеля Баязитова

Корректор
Галина Цай

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

Телефон для справок: +7 (727) 339-84-86

почта редакции: editors2@cdb.kz

Отпечатано в типографии
ТОО «Print House Gerona»
г. Алматы, ул. Сатпаева, 30а/3,
уг. Набережная Хамита Ергалиева,
офис 124.
Тел. +7 (727) 398-94-61/62.
Заказ № 561. Тираж 1 300 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.
Перепечатка материалов разрешена
только с письменного согласия редакции.

Журнал зарегистрирован
Министерством культуры
и информации РК.
Свидетельства о постановке на учет СМИ:
№ 13064-Ж от 10.10.2012 г.,
№ 16820-СИ от 27.12.2017 г.
Собственник:
ТОО «Центральный дом бухгалтера
«Гроссбух»

**На все издания ЦДБ
подписку можно оформить:**

- г. Алматы, ЦДБ, ул. Толе би, 89,
тел.: +7 (727) 339-83-54, 339-84-85,
+7 (701) 955 74 74, almaty@cdb.kz;
- г. Нур-Султан, ЦДБ, ул. Петрова, 8/1,
тел.: +7 (7172) 27-00-77, 27-00-88,
+7 (771) 033 99 22, astana@cdb.kz;
- по каталогам АО «Казпочта»,
ТОО «Агентство "Евразия Пресс"»,
ТОО «Эврика-Пресс»,
ТОО «Экспресс-Пресса»,
ТОО «Пресс-центр Казахстан»;
подписной индекс 74411, 95883 (эл. версия);
- у региональных дилеров ЦДБ
(см. на сайте cdb.kz)

12+

Тема номера

Ю. Загретдинова
Возврат НДС при экспорте 2

К сведению

..... 10, 33, 36, 53, 56

Практика учета

С. Осмехина
Расходы в бухгалтерском учете 11

Учет и финансы

Г. Юсупова
Договор репо: сущность и применение 16

МСФО

А. Калденбергер
**Учет безвозмездно полученного имущества
в условиях применения МСФО** 19

Нерезиденты

А. Цветанова
Учет НДС за нерезидента и отражение в форме 300.05.... 26

Кадровое делопроизводство

В. Скорикова
Разработка локальных актов. Положения 34
О. Кривонососова
Всё о трудовом стаже 37

Трудовое право

А. Габдуллин
Социальные гарантии беременных женщин 40
А. Неретина
Готовимся к кадровой проверке 42
А. Курасова
Суммированный учет рабочего времени 44

Гражданское право

А. Третьякова
Исполнительные листы: виды и порядок взыскания 47
Р. Юсупов
**Процедура добровольного
подтверждения соответствия** 51

Вопросы–ответы

А. Габдуллин
**Расторжение трудового договора
при получении работником производственной травмы
(по состоянию здоровья)** 54
А. Курасова
**Входит ли в расчет среднего заработка
доплата за проезд?** 55
Возможна ли денежная компенсация вместо отпуска? 55
**Как оформить выход на работу
после декретного отпуска?** 55
**Сколько дней отпуска полагается
работающему на полставки?** 56



Ю. ЗАГРЕТДИНОВА,
 профессиональный
 бухгалтер РК,
 CAP, CIPA, DiplFR

Экспорт товаров – процедура сама по себе непростая, а произвести возврат ранее уплаченного НДС еще сложнее.

Как это сделать в соответствии с законодательными нормами, расскажет эксперт журнала.

ВОЗВРАТ НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ

Экспорт товара – это его вывоз за пределы таможенной территории РК с целью постоянного нахождения или потребления вне этой территории. Экспорт товаров может производиться:

- за наличные;
- в счет государственного кредита, предоставленного РК стране иностранного покупателя;
- на условиях коммерческого кредита или отсрочки платежа за товар, предоставляемый иностранному покупателю;
- на условиях компенсационного соглашения;
- в виде бартерной сделки;
- в счет оказания помощи.

Оборот по реализации товаров на экспорт облагается по нулевой ставке (ст. 386 Налогового кодекса).

Нулевая ставка НДС подразумевает под собой то, что ранее уплаченный НДС при покупке товара у поставщика возможно возместить из бюджета. При этом применение нулевой ставки НДС требует от предпринимателей соблюдения определенных условий, а именно обязательного наличия документов, подтверждающих экспорт товаров.

ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ЭКСПОРТ

Экспорт товаров

Согласно пункту 2 статьи 386 Налогового кодекса документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

- 1) договор (контракт) на поставку экспортируемых товаров;
- 2) копия декларации на товары с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта, а также с отметкой таможенного органа РК или таможенного органа другого государства – члена Евразийского экономического союза (ЕАЭС), расположенного в пункте пропуска на таможенной границе ЕАЭС;
- 3) копия полной декларации на товары с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, при вывозе товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта:
 - по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи;
 - с использованием временного таможенного декларирования;
- 4) копии товаросопроводительных документов.

В случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

5) подтверждение уполномоченного государственного органа в области охраны прав интеллектуальной собственности о праве на объ-

ект интеллектуальной собственности, а также его стоимости – в случае экспорта объекта интеллектуальной собственности;

б) копии декларации на товары с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, а также с отметкой таможенного органа, расположенного в контрольно-пропускном пункте специальной экономической зоны (СЭЗ), пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы ЕАЭС;

в) копия декларации на товары с изменениями (дополнениями), внесенными после окончания заявленного периода поставки товаров, содержащая сведения о фактическом количестве вывезенного товара, в случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта с использованием периодического таможенного декларирования.

Следует обратить внимание, что при использовании плательщиками НДС контрольных счетов в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса наличие копии товаросопроводительных документов не требуется.

В случае осуществления дальнейшего экспорта товаров, ранее вывезенных за пределы таможенной территории ЕАЭС с помещением под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, или продуктов их переработки подтверждение экспорта осуществляется в соответствии с пунктом 2 статьи 386 Налогового кодекса, а также на основании следующих документов:

1) копии декларации на товары, в соответствии с которой производится изменение таможенной процедуры переработки вне таможенной территории на таможенную процедуру экспорта;

2) копии декларации на товары, оформленной с помещением под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории;

3) копии декларации на товары, оформленной при ввозе товаров на территорию иностранного государства с помещением под таможенную процедуру переработки на таможенной территории (переработки товаров для внутреннего потребления), заверенной таможенным органом иностран-

ного государства, осуществившим такое оформление;

4) копии декларации на товары, в соответствии с которой производится изменение таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления на территории иностранного государства на таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на территории иностранного государства или таможенную процедуру экспорта.

Декларация на товары в виде электронного документа, по которой в информационных системах налоговых органов имеется уведомление таможенных органов о фактическом вывозе товаров, также является документом, подтверждающим экспорт товаров. При наличии декларации на товары в виде электронного документа, предусмотренной пунктом 4 статьи 386 Налогового кодекса, представление документов, установленных подпунктами 2, 3 и 6 пункта 2 и подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 386 Налогового кодекса, не требуется.

Экспорт товаров в ЕАЭС

При экспорте товаров с территории РК на территорию другого государства – члена ЕАЭС применяется нулевая ставка НДС (ст. 446 Налогового кодекса).

Согласно пункту 1 статьи 447 Налогового кодекса документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

1) договоры (контракты) с учетом изменений, дополнений и приложений к ним (далее – договоры (контракты)), на основании которых осуществляется экспорт товаров, а в случае лизинга товаров или предоставления займа в виде вещей – договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты), предусматривающие предоставление займа в виде вещей, договоры (контракты) на изготовление товаров;

2) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме 328.00 (приложение 26 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)) с отметкой налогового органа государства – члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов и (или) освобождении и (или) ином способе уплаты (на

бумажном носителе в оригинале или копии либо в электронной форме);

3) копии товаросопроводительных документов, подтверждающих перемещение товаров с территории одного государства – члена ЕАЭС на территорию другого государства – члена ЕАЭС.

В случае экспорта товаров по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

4) подтверждение уполномоченного государственного органа в области охраны прав интеллектуальной собственности о праве на объект интеллектуальной собственности, а также его стоимости – в случае экспорта объекта интеллектуальной собственности.

В случае реализации на территории государств – членов ЕАЭС продуктов переработки давальческого сырья, ранее вывезенного с территории РК на территорию государств – членов ЕАЭС для переработки, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 3 статьи 393 Налогового кодекса, подтверждение экспорта продуктов переработки осуществляется на основании следующих документов:

1) договоров (контрактов) на переработку давальческого сырья;

2) договоров (контрактов), на основании которых осуществляется экспорт продуктов переработки;

3) документов, подтверждающих факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;

4) копий товаросопроводительных документов, подтверждающих вывоз давальческого сырья с территории РК на территорию другого государства – члена ЕАЭС.

В случае вывоза давальческого сырья по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

5) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (с отметкой налогового органа государства – члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы продукты переработки, об уплате косвенных налогов и (или) освобождении и (или) ином способе уплаты (на бумажном носителе в

оригинале или копии либо в электронной форме);

6) копий товаросопроводительных документов, подтверждающих вывоз продуктов переработки с территории государства – члена ЕАЭС.

В случае, если продукты переработки реализованы налогоплательщику государства – члена ЕАЭС, на территории которого были выполнены работы по переработке давальческого сырья, – на основании документов, подтверждающих отгрузку таких продуктов переработки.

В случае вывоза продуктов переработки по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

7) документов, подтверждающих поступление валютной выручки на банковские счета налогоплательщика в банках второго уровня на территории РК, открытые в порядке, определенном законодательством РК.

В случае экспорта продуктов переработки по внешнеторговым товарообменным (бартерным) операциям при определении суммы НДС, подлежащей возврату, учитывается наличие договора (контракта), а также документов, подтверждающих импорт товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанной операции.

В случае дальнейшего экспорта на территорию государства, не являющегося членом ЕАЭС, продуктов переработки давальческого сырья, ранее вывезенного с территории РК для переработки на территории другого государства – члена ЕАЭС, подтверждение экспорта продуктов переработки осуществляется на основании следующих документов:

1) договоров (контрактов) на переработку давальческого сырья;

2) договоров (контрактов), на основании которых осуществляется экспорт продуктов переработки;

3) документов, подтверждающих факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;

4) копий товаросопроводительных документов, подтверждающих вывоз давальческого сырья с территории РК на территорию другого государства – члена ЕАЭС.

В случае вывоза давальческого сырья по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

5) копий товаросопроводительных документов.

В случае вывоза продуктов переработки по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

6) декларации на товары с отметками таможенного органа государства – члена ЕАЭС, осуществляющего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, а также с отметкой таможенного органа государства – члена ЕАЭС, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе ЕАЭС, кроме случаев, указанных в подпункте 7 пункта 3 статьи 447 Налогового кодекса;

7) полной декларации на товары с отметками таможенного органа государства – члена ЕАЭС, производившего таможенное декларирование, в следующих случаях:

- при вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи;
- вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта с применением процедуры временного декларирования;

7-1) копии декларации на товары с изменениями (дополнениями), внесенными после окончания заявленного периода поставки товаров, содержащей сведения о фактическом количестве вывезенного товара, в случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта с использованием периодического таможенного декларирования;

8) декларации на товары в виде электронного документа, по которой в информационных системах налоговых органов имеется уведомление таможенных органов о фактическом вывозе товаров, также являющейся документом, подтверждающим экспорт товаров. При наличии декларации на товары в виде электронного документа, предусмотренной настоящим подпунктом, представление документов, установленных подпунктами 6 и 7 пункта 3 статьи 447 Налогового кодекса, не требуется;

9) документов, подтверждающих поступление валютной выручки на банковские счета налогоплательщика в банках второго уровня на территории РК, открытые в порядке, определенном законодательством РК.

В случае экспорта продуктов переработки по внешнеторговым товарообменным (бартерным) операциям при определении суммы НДС, подлежащей возврату, учитывается наличие договора (контракта), а также документов, подтверждающих импорт товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанной операции.

Рассмотрим пример.

Пример 1

Организацией в отчетном периоде, IV квартале 2020 года, совершены следующие обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке НДС:

- экспорт товаров в Таджикистан на основании контракта на поставку товаров от 10.10.2020 г. № 13 – оформлена грузовая таможенная декларация (ГТД) № 30040002 от 14.10.2020 г. на общую сумму экспорта 5 000 000 тенге;
- экспорт товаров в Россию на основании контракта на поставку товара от 20.11.2020 г. № 25 – выписан счет-фактура покупателю 27.11.2020 г. № 00322 на сумму товаров в пересчете в тенге по курсу на дату отгрузки 3 000 000 тенге.

Итого по итогам IV квартала 2020 года у организации всего оборотов по реализации, облагаемых по нулевой ставке НДС, на общую сумму 8 000 000 тенге.

Сумма НДС, отнесенного в зачет для целей оборотов по нулевой ставке, составила:

- по обороту по реализации товаров на экспорт в государства, не являющиеся членами ЕАЭС (Республика Таджикистан), – 610 000 тенге;
- по обороту по реализации товаров на экспорт в Российскую Федерацию – 380 000 тенге.

Для раскрытия данных по соответствующим строкам декларации по налогу на добавленную стоимость (приложение 84 к Приказу № 39) плательщик НДС обязан составлять налоговые регистры. Согласно статье 215 Налогового кодекса налого-

вым регистром является документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Налогоплательщик (налоговый агент) составляет налоговые регистры в виде специальных форм. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются

налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно с учетом положений статьи 215 Налогового кодекса, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом, и утверждаются в налоговой учетной политике.

По данным организации, для заполнения строки 300.00.002 следует составить следующий налоговый регистр.

**Налоговый регистр
к строке 300.00.002 «Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке»**

ИИН: XXXXXXXXXXXXX

Наименование налогоплательщика: организация

Налоговый период: IV квартал 2020 года

№ п/п	Наименование показателей	Контракт	ГТД	Электронный счет-фактура	Сумма, тенге	Сумма НДС, отнесенного в зачет для целей оборотов по нулевой ставке *, тенге
A	Оборот по реализации товаров на экспорт, в том числе:				8 000 000	990 000
1	– оборот по реализации товаров на экспорт в государства, не являющиеся членами ЕАЭС (Республика Таджикистан)	От 10.10.2020 г. № 13	№ 30040002 от 14.10.2020 г.	от 15.10.2020 г. № 002111	5 000 000	610 000
2	– оборот по реализации товаров на экспорт в Российскую Федерацию	От 20.11.2020 г. № 25		от 27.11.2020 г. № 00322	3 000 000	380 000
	Итого				8 000 000	990 000

* Каждая компания самостоятельно определяет сумму НДС, которая относится в зачет по приобретенным товарно-материальным ценностям (ТМЦ), работам или услугам, используемым в предпринимательской деятельности для целей оборота по реализации товаров на экспорт, по международным перевозкам, оборота по прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке. В примере сумма НДС не рассчитанная, а предположительная, якобы рассчитанная компанией. Нулевая ставка применяется ко всему экспорту, но товар в компаниях может быть различный, следовательно, компании определяют, какая сумма НДС будет относиться в зачет для целей оборота по реализации товаров на экспорт. Например: если компания занимается производством, то это может быть сумма НДС, учитываемая в стоимости приобретенных сырья, материалов, работ и услуг, которые будут использоваться при производстве экспортируемого товара. Если компания торговая, то определяется сумма НДС по приобретенным товарам и услугам, которые будут использоваться для экспорта данных товаров. То есть необходимо из стоимости приобретенных товаров, работ, услуг рассчитать, какие из них были использованы в целях оборота, облагаемого по нулевой ставке.

Для отражения итога по строке 300.00.002 следует заполнить приложение 300.01 к строке 300.00.002 «Оборот по реализации, облагаемый по нулевой став-

ке», данная форма предназначена для детального отражения информации об оборотах, облагаемых НДС по нулевой ставке, а также о суммах НДС, отнесенных в

зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. При заполнении по строкам приложения найдут отражение данные из налогового регистра.

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С БЮДЖЕТОМ ПО НДС

Приказом министра финансов РК от 19 марта 2018 года № 391 утверждены Правила возврата превышения налога на добавленную стоимость (далее – Правила). Правила разработаны в соответствии с пунктом 10 статьи 429 Налогового кодекса и подпунктом 1 статьи 10 Закона РК «О государственных услугах» от 15 апреля 2013 года № 88-V и устанавливают порядок возврата сумм превышения НДС.

Для получения государственной услуги налогоплательщик (далее – налогоплательщик) подает требование о возврате суммы превышения НДС, указанного в декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период (далее – требование), услугодателю или через портал. При этом требование о возврате суммы превышения НДС отражается в первоначальной, очередной и (или) ликвидационной декларации по налогу на добавленную стоимость.

Если плательщик НДС не указал в декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период требование о возврате превышения НДС, то данное превышение зачитывается в счет предстоящих платежей по НДС или предъявляется к возврату в течение срока исковой давности, установленной статьей 48 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса превышение НДС, сложившееся на конец налогового периода, в котором совершены обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке, подлежит возврату по приобретенным товарам, работам и услугам, используемым в целях облагаемых оборотов по реализации, в порядке, определенном статьей 431 Налогового кодекса, если одновременно выполняются следующие условия:

- плательщиком НДС осуществляется постоянная реализация товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке;
- оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке, за налоговый период,

в котором осуществлялась постоянная реализация товаров, работ, услуг, составляет не менее 70 % в общем облагаемом обороте по реализации.

В целях пункта 2 статьи 429 Налогового кодекса к постоянной реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке, относится реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг, облагаемых по нулевой ставке, осуществляемых в течение трех последовательных налоговых периодов, не реже одного раза в каждом квартале. При этом постоянной реализацией признается такая реализация в каждом из указанных налоговых периодов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 429 Налогового кодекса превышение НДС подлежит возврату в части суммы налога, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам), использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке.

Согласно пункту 5 Правил возврат превышения НДС производится на основании:

1) акта тематической проверки, подтверждающего достоверность суммы превышения НДС, предъявленной к возврату, с учетом результатов его обжалования (в случае обжалования налогоплательщиком);

2) заключения к акту тематической проверки в случаях, предусмотренных пунктом 13 статьи 152 Налогового кодекса.

Положения подпунктов 1 и 2 настоящего пункта не распространяются при осуществлении возврата сумм превышения НДС в соответствии со статьями 433 и 434 Налогового кодекса.

Статьей 433 Налогового кодекса устанавливаются особенности возврата суммы превышения НДС при использовании плательщиком НДС контрольного счета НДС.

Контрольным счетом является текущий счет, открытый для учета НДС в банках второго уровня и в организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, используемый при расчете сумм НДС, в том числе:

- для уплаты НДС в бюджет, включая НДС на импорт и за нерезидента;
- уплаты НДС поставщикам товаров;
- уплаты НДС покупателями (получателями) товаров;
- зачисления денег с иного банковского счета плательщика НДС;

– зачисления денег, связанных с возвратом платежа, инициированного с контрольного счета, в случаях ошибочного платежа либо перевода денег на закрытый банковский счет бенефициара.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 433 Налогового кодекса право на возврат суммы превышения НДС имеют налогоплательщики, реализующие товары на экспорт.

Возврат превышения НДС в соответствии с настоящей статьей производится в части суммы превышения НДС, сложившегося по приобретенным (полученным) товарам, при реализации которых расчет сумм НДС произведен с использованием контрольных счетов.

Возврат суммы превышения НДС производится на основании требования о возврате суммы превышения НДС, указанного в декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в течение 15 рабочих дней без проведения налоговой проверки.

Статьей 434 Налогового кодекса устанавливается упрощенный порядок возврата превышения НДС, он заключается в осуществлении возврата превышения НДС без проведения налоговой проверки.

Право на применение упрощенного порядка возврата превышения НДС имеют следующие плательщики НДС, представившие декларации по налогу на добавленную стоимость с указанием требования о возврате суммы превышения НДС и не имеющие неисполненного налогового обязательства по представлению налоговой отчетности на дату представления декларации по налогу на добавленную стоимость:

- состоящие не менее 12 последовательных месяцев на налоговом мониторинге;
- производители товаров собственного производства, перечень которых утверждается уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности по согласованию с уполномоченным органом и уполномоченным органом в области налоговой политики.

Возврат суммы превышения НДС в упрощенном порядке производится в течение 15 рабочих дней после истечения последней даты, установленной Налоговым кодексом для представления в налоговый

орган декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в которой указано требование о возврате суммы превышения НДС.

Таким образом, для определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату, рассчитывается сумма НДС, отнесенного в зачет, по товарам, работам, услугам, использованными для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке, по данным бухгалтерского и налогового учета.

Пример 1 (продолжение)

В продолжение вышеприведенного примера предположим, что за IV квартал 2020 года организация реализовала товаров на сумму 23 000 000 тенге. Экспортировано товаров на 8 000 000 тенге. Не облагаемого оборота не было. Следовательно, доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, составляет 34,78 % $((8\ 000\ 000 / 23\ 000\ 000) \times 100)$ в общей сумме облагаемого оборота, что меньше 70 %.

В данном примере организация должна заполнить раздел «Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота, облагаемого по нулевой ставке» формы 300.01 «Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке».

Сумма строки 300.01.008 В переносится в строку 300.00.028.

В строке 300.00.028 указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Строка не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.01.008.

Следовательно, организация заполнит строку 300.00.028 на основании приложения 300.01 из строки 300.01.008 и отразит по строке 300.00.028 (по условиям примера) – 990 000.

Рассмотрим следующий пример.

Пример 2

Организацией в отчетном периоде, IV квартале 2020 года, совершены следу-

ющие обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке НДС:

- экспорт товаров в Таджикистан на основании контракта на поставку товаров от 10.10.2020 г. № 13 – оформлена ГТД № 30040002 от 14.10.2020 г. на общую сумму экспорта 15 000 000 тенге;
- экспорт товаров в Россию на основании контракта на поставку товара от 20.11.20 г. № 25 – выписан счет-фактура покупателю 27.11.2020 г. № 00322 на сумму товаров в пересчете в тенге по курсу на дату отгрузки 3 000 000 тенге.

Итого по итогам IV квартала 2020 года у организации всего оборотов по реализации, облагаемых по нулевой ставке НДС, на общую сумму 18 000 000 тенге.

Сумма НДС, отнесенного в зачет для целей оборотов по нулевой ставке, составила:

- по обороту по реализации товаров на экспорт в государства, не являющиеся членами ЕАЭС (Республика Таджикистан), – 1 900 000 тенге;
- по обороту по реализации товаров на экспорт в Российскую Федерацию – 380 000 тенге.

Организацией осуществляется постоянная реализация товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке. Также у организации открыт контрольный счет НДС.

По указанным данным организации для заполнения строки 300.00.002 составим налоговый регистр к указанной строке.

Налоговый регистр к строке 300.00.002 «Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке»

ИИН: XXXXXXXXXXXXX

Наименование налогоплательщика: организация

Налоговый период: IV квартал 2020 г.

№ п/п	Наименование показателей	Контракт	ГТД	Электронный счет-фактура	Сумма, тенге	Сумма НДС, отнесенного в зачет для целей оборотов по нулевой ставке *, тенге
A	Оборот по реализации товаров на экспорт, в том числе:				18 000 000	2 280 000
1	– оборот по реализации товаров на экспорт в государства, не являющиеся членами ЕАЭС (Республика Таджикистан)	От 10.10.2020 г. № 13	№ 30040002 от 14.10.20 г.	от 15.10.2020 г. № 002111	15 000 000	1 900 000
2	– оборот по реализации товаров на экспорт в Российскую Федерацию	От 20.11.2020 г. № 25		от 27.11.2020 г. № 00322	3 000 000	380 000
	Итого				18 000 000	2 280 000

* Алгоритм расчета аналогичен алгоритму расчета в примере 1.

За IV квартал 2020 года организация реализовала товаров на сумму 23 000 000 тенге без НДС. Экспортировано товаров на 18 000 000 тенге. Необлагаемого оборота не было. Следовательно, доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, составляет 78,26 % ((18 000 000 /

23 000 000) × 100) в общей сумме облагаемого оборота, что больше 70 %.

В данном примере организация заполняет раздел «Требование о возврате суммы превышения НДС» формы 300.00 «Декларация по налогу на добавленную стоимость».

В строке 300.00.032 указывается требование о возврате суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога в соответствии со статьей 429 Налогового кодекса.

Ячейка в строке 300.00.032 I отмечается налогоплательщиком, использующим контрольный счет НДС в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса.

Ячейка в строке 300.00.032 II отмечается в случае, если у налогоплательщика имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса.

В строке 300.00.032 III указывается налоговый период, за который плательщиком НДС подается настоящее требование о возврате суммы превышения НДС. Данная строка подлежит обязательно заполнению, если заполнена строка 300.00.032.

Так как у организации есть контрольный счет НДС, следовательно, при возврате суммы превышения НДС организация будет руководствоваться статьей 433 Налогового кодекса.

В строке 300.00.032 I указывается – 2 280 000.

Согласно пункту 46 Правил возврат превышения НДС производится налогоплательщику, являющемуся налогоплательщиком, указанным в пункте 3 статьи 433 Налогового кодекса, в части суммы превышения НДС, сложившегося по приобретенным (полученным) товарам, при реализации которых расчет сумм НДС произведен с использованием контрольных счетов, с

учетом информации о движении таких товаров в модуле «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур.

На основании пункта 49 Правил в случае, если услугополучатель, являющийся плательщиком НДС, использующий контрольный счет, после исполнения налоговых обязательств по НДС и расчетов с поставщиками и (или) покупателями товаров по итогам налогового периода имеет остаток денег на контрольном счете, то указанные суммы НДС по усмотрению услугополучателя перечисляются в бюджет и подлежат возврату в порядке, определенном статьей 101 Налогового кодекса.

Положение пункта 49 Правил применяется также в случае ликвидации или реорганизации услугополучателя, применяющего контрольный счет, за исключением реорганизации путем преобразования.

При этом в целях части первой пункта 49 Правил излишне уплаченная сумма НДС определяется с учетом имеющихся в информационных системах сведений по взаиморасчетам с поставщиками и (или) покупателями товаров в части сумм НДС.

Таким образом, налогоплательщик, реализующий товары по нулевой ставке, имеет право на зачет (уменьшение платежей в бюджет) сумм налога по приобретенным ТМЦ, работам или услугам, используемым в предпринимательской деятельности. По оборотам, облагаемым по нулевой ставке, налогоплательщику производится возврат из бюджета сумм НДС по приобретенным ТМЦ, работам или услугам, используемым в предпринимательской деятельности.

ФБ

На полгода введен запрет на вывоз лесоматериалов

Приказом министра индустрии и инфраструктурного развития РК от 3 марта 2021 года № 99 вводится запрет на вывоз с территории РК сроком на шесть месяцев отдельных видов лесоматериалов (код ТН ВЭД ЕАЭС 4401, 4403, 4404, 4406 и 4407), за исключением кода ТН ВЭД 4406910000 «Шпалы деревянные из хвойных пород для железнодорожных или трамвайных путей, пропитанные».

Приказ вводится в действие по истечении 10 календарных дней после дня его первого официального опубликования (*Эталонный контрольный банк НПА РК в электронном виде, 12 марта 2021 года*).



С. ОСМЕХИНА,
профессиональный
бухгалтер РК

РАСХОДЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Расходы – это затраты, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия за определенный период. Как их классифицировать и отражать в бухгалтерском учете?

Существуют различные виды классификации расходов, которые зависят от экономической сути затрат, способов их отражения в бухгалтерском учете и взаимосвязи с основным видом деятельности предприятия. Например, затраты, связанные с производством продукции, делят на прямые и косвенные.

Прямые расходы – затраты, которые непосредственно связаны с определенным видом выпускаемой продукции, сюда входят:

- стоимость основного сырья и материалов. Общая сумма расходов на сырье и материалы определяется на основе принятого на предприятии метода оценки производственных запасов, который следует закрепить в учетной политике. Всего их три: метод средневзвешенной стоимости, метод ФИФО и метод специфической идентификации;
- расходы на оплату труда производственных рабочих. Общая сумма расходов на оплату труда определяется в соответствии с дей-

ствующей на предприятии системой оплаты труда, это могут быть сдельная, повременная или смешанная формы;

- налоги и обязательные отчисления во внебюджетные фонды от фонда оплаты труда производственных рабочих;
- амортизация (износ) производственного оборудования и др.

Для ведения бухгалтерского учета производственных затрат предназначены счета 8-го раздела Типового плана счетов бухгалтерского учета:

- 8100 «Основное производство»;
- 8200 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 8300 «Вспомогательные производства»;
- 8400 «Накладные расходы».

К основным счетам можно открывать дополнительные субсчета для детализации учета по отдельным видам производственных затрат.

Рекомендуемая корреспонденция счетов для учета затрат основного производства:

Содержание операции	Д-т	К-т
1	2	3
Переведены в основное производство остатки незавершенного производства в начале отчетного периода	8110	1340
Списана стоимость запасов, израсходованных на производство продукции	8111	1310, 1350

1	2	3
Начислена заработная плата рабочим цехов основного производства	8112	3350
Начислены социальный налог и отчисления во внебюджетные фонды от оплаты труда рабочих цехов основного производства	8113	3150, 3200
Списаны накладные расходы цехов основного производства	8114	8410
Оприходованы на склад неиспользуемые отходы основного производства	1350	8110
Списаны на счет 8110 «Основное производство» расходы, ранее учитываемые на субсчетах, с целью формирования общей суммы затрат основного производства на конец отчетного периода	8110	8111–8114
Списаны суммы потерь от сверхнормативного брака в основном производстве	7470, 1250	8110
Списана стоимость незавершенного основного производства, сформировавшаяся на конец отчетного периода	1340	8110
Списаны производственные расходы на стоимость готовой продукции	1320	8110

В процессе производства готовой продукции помимо основных расходов предприятие несет также косвенные (накладные) расходы.

Косвенные (накладные) расходы, как правило, связаны с организацией работы вспомогательных производств, которые не имеют непосредственного отношения к основному процессу производства, но необходимы для осуществления его нормальной работы: обеспечивают основное производство энергией, инструментами, тарой, ремонтными, транспортными услугами; оказывают друг другу встречные услуги; могут выполнять работы (оказывать услуги) для заказчиков со стороны на платной основе.

Примерами косвенных расходов могут послужить коммунальные расходы, заработная плата работников вспомогательных цехов, амортизация оборудования вспомогательных цехов и пр.

Косвенные расходы формируют себестоимость нескольких видов продукции одновременно; возможность определить, в себестоимость какого именно вида продукции их следует включать, отсутствует.

В связи с этим косвенные расходы подлежат включению в себестоимость готовой продукции пропорционально принятой на данном конкретном предприятии базе распределения.

Показателями, пропорционально которым осуществляется распределение косвенных расходов, могут послужить сумма расходов на оплату труда или стоимость затрат на материалы. В тех случаях, когда накладные расходы составляют значительную долю в себестоимости готовой продукции, их распределяют пропорционально сумме выручки, которую пред-

полагается получить после ее реализации. Таким образом, порядок включения в себестоимость косвенных расходов зависит прежде всего от отрасли производства и вида продукции, выпускаемой на отдельно взятом предприятии, его следует закрепить в учетной политике предприятия.

Пример

В марте 2021 года сумма накладных расходов ТОО «Пекарня» составила 500 000 тенге.

Предприятие осуществляет распределение накладных расходов на себестоимость продукции пропорционально стоимости использованного сырья, которая составила 1 500 000 тенге.

В среднем на одну единицу хлебобулочного изделия пекарня затрачивает сырья на 30 тенге. Требуется рассчитать сумму накладных расходов на единицу продукции.

Коэффициент распределения накладных расходов на 1 (один) тенге стоимости использованного сырья составит 0,33 (500 000 / 1 500 000).

Следовательно, сумма накладных расходов в себестоимости единицы продукции составит 9,90 тенге (30 тенге × 0,33).

Бухгалтерский учет затрат производств, которые являются вспомогательными по отношению к основному производству, осуществляют на счете 8310 «Вспомогательные производства». К счету 8310 можно открывать дополнительные субсчета для детализации учета по отдельным видам затрат.

Рекомендуемая корреспонденция счетов для учета затрат вспомогательных производств:

Содержание операции	Д-т	К-т
Отнесены затраты незавершенного производства на затраты вспомогательного производства в начале отчетного периода	8310	1340
Списана стоимость материалов, израсходованных в цехах вспомогательных производств	8311	1310, 1350
Перераспределена стоимость продукции, работ и услуг цеха вспомогательного производства, использованного другим цехом вспомогательного производства	8311	8310
Начислена заработная плата рабочим цехов вспомогательного производства	8312	3350
Начислены социальный налог и отчисления во внебюджетные фонды от фонда оплаты труда рабочих вспомогательного производства	8313	3150, 3200
Списаны для включения в себестоимость продукции (работ, услуг) накладные расходы вспомогательного производства	8314	8410
Списаны на счет 8310 «Вспомогательное производство» расходы, ранее учитываемые на субсчетах, с целью формирования общей суммы затрат вспомогательного производства на конец отчетного периода	8310	8311–8314
Перенесены затраты вспомогательных производств на незавершенное производство в конце отчетного периода	1340	8310
Оприходована на склад готовая продукция вспомогательных производств	1320	8310
Списана себестоимость услуг вспомогательных производств	7210, 7110, 2930, 8410	8310

Для бухгалтерского учета производственных накладных расходов предназначен счет 8410 «Накладные расходы», к которому также можно открывать дополнительные субсчета для детализации учета по видам затрат.

Рекомендуемая корреспонденция счетов для учета производственных накладных расходов:

Содержание операции	Д-т	К-т
Списаны материалы, израсходованные на хозяйственные нужды цехов, проведение мероприятий по охране труда и технике безопасности и т. д.	8411	1310
Списаны топливо, смазочные, обтирочные и др. материалы, использованные для обеспечения бесперебойной работы производственного оборудования	8411	1310
Начислена заработная плата управленческому и прочему персоналу (в том числе рабочим, обслуживающим производственное оборудование)	8412	3350
Начислены налоги и отчисления во внебюджетные фонды от фонда оплаты труда управленческого и прочего персонала	8413	3150, 3200
Начислены расходы по ремонту оборудования общепроизводственного назначения, произведенного:		
– рабочими ремонтной бригады	8414	1310, 3350, 3150, 3210
– рабочими ремонтного цеха вспомогательных производств	8414	8310
– силами сторонней организации	8414	3310
Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	8415	2420
Начислена амортизация нематериальных активов общепроизводственного назначения	8415	2740
Включены в сумму накладных расходов затраты на коммунальные услуги, потребленные в цехах основного и вспомогательных производств	8416	3310
Начислена сумма платы за арендованные основные средства общепроизводственного назначения	8417	3360
Списаны на счет 8410 «Накладные расходы» расходы, ранее учитываемые на субсчетах с целью формирования общей суммы накладных расходов на конец отчетного периода	8410	8411–8418
Производственные накладные расходы перераспределены на затраты основного и вспомогательного производства	8114, 8314	8410

В зависимости от сферы возникновения расходы можно поделить на **производственные и непроизводственные**.

К производственным расходам относят затраты, непосредственно связанные с изготовлением продукции, общая сумма производствен-

ных расходов составляет производственную себестоимость готовой продукции предприятия.

Сумма непроизводственных расходов формируется за счет затрат на реализацию готовой продукции и внереализационных (прочие) расходов.

Вместе производственные расходы и расходы на реализацию образуют полную себестоимость готовой продукции.

Бухгалтерский учет расходов на реализацию ведут на счете 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг» Типового плана счетов. Аналитический учет по счету 7110 ведут по отдельным статьям расходов на реализацию, таким как:

- расходы на упаковку и тару;
- амортизация оборудования, предназначенного для упаковки готовой продукции;

- расходы по доставке продукции к торговым точкам, железнодорожным станциям, в морские порты и аэропорты;
- расходы, связанные с погрузкой продукции в железнодорожные вагоны, на морские суда, грузовые самолеты и пр. транспортные средства;
- расходы на рекламу;
- расходы на оплату труда сотрудников отдела сбыта;
- социальный налог и обязательные отчисления во внебюджетные фонды от фонда оплаты труда сотрудников отдела сбыта;
- комиссионное вознаграждение, уплаченное предприятиям-посредникам в случае, если готовая продукция реализуется по договорам комиссии и др.

Рекомендуемая корреспонденция счетов для учета расходов по реализации:

Содержание операции	Д-т	К-т
Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым при реализации продукции	7110	2740
Начислена амортизация по основным средствам, используемым при реализации продукции	7110	2420
Списана стоимость материалов, израсходованных в процессе реализации продукции	7110	1310, 1350
Начислена заработная плата работникам, занятым реализацией продукции	7110	3350
Начислены социальный налог и отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы работников, занятых реализацией продукции	7110	3150, 3200
Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за услуги по реализации и рекламе продукции	7110	3310, 3320, 3330
Списаны расходы по служебным командировкам работников, занятых реализацией продукции	7110	1250
Списаны расходы по краткосрочной аренде основных средств, используемых при реализации продукции	7110	3360
Отражена стоимость услуг основного и вспомогательного производства, использованных в процессе реализации продукции	7110	8110, 8310
Начислены комиссионные сборы, уплачиваемые посредническим организациям в соответствии с условиями договора комиссии	7110	3380
Списана стоимость потерь продукции при хранении на складах в ожидании сбыта	7110	1320, 1330
Закрытие счета 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг» в конце отчетного периода	5710	7110

Рассмотрим подробнее, что же собой представляют внереализационные расходы.

Внереализационные расходы – это расходы, необходимые для ведения хозяйственной деятельности организации, но при этом никак не связанные с процессами производства и реализации готовой продукции. Примерами внереализационных расходов могут послужить:

- проценты по долговым обязательствам: банковским кредитам, ценным бумагам и т. д.;
- судебные издержки;
- штрафы, пени и прочие санкции за нарушение договорных и долговых обязательств,

признанные должником, а также подлежащие уплате должником на основании решения суда;

- курсовые разницы и др.

Бухгалтерский учет внереализационных расходов ведут на счетах подраздела 7400 «Прочие расходы»:

- 7410 «Расходы по выбытию активов»;
- 7420 «Расходы от обесценения нефинансовых активов»;
- 7430 «Расходы по курсовой разнице»;
- 7440 «Расходы по обесценению дебиторской задолженности»;

- 7450 «Расходы по операционной аренде»;
- 7460 «Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов»;
- 7470 «Расходы от обесценения финансовых инструментов»;
- 7480 «Прочие расходы», где учитываются прочие расходы, не указанные в предыдущих группах.

В бухгалтерском и налоговом учете суммы внереализационных расходов признаются, ес-

ли они экономически обоснованы и подтверждены документально. Дата признания того или иного внереализационного расхода зависит от вида расхода. Например, суммы штрафов и пеней за нарушение договорных обязательств отражают в учете либо на дату признания долга дебитором, либо на дату вступления в силу решения суда.

Рекомендуемая корреспонденция счетов для учета внереализационных расходов:

Содержание операции	Д-т	К-т
Признаны расходы, понесенные в связи с выбытием нематериальных активов	7410	2700
Признаны расходы, понесенные в связи с выбытием основных средств, зданий, сооружений, биологических активов и пр.	7410	2410, 2510, 2520, 2610
Признаны расходы, понесенные в связи с выбытием финансовых активов	7410	1100, 2000
Отражено уменьшение суммы износа основных средств при переоценке основных средств	2420	7420
Отражена курсовая разница в результате изменения рыночного курса обмена валют	7430	1210, 1010, 1030, 3310, 4110
Признаны расходы по созданию оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	7440	1280
Признаны расходы по списанию безнадежной дебиторской задолженности (без предварительного создания оценочного резерва)	7440	1210, 1250, 2110, 2150
Начислена амортизация по сданным в текущую аренду основным средствам, недвижимости и нематериальным активам	7450	2320, 2420, 2740
Признаны расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	7460	2510, 2520
Признаны некомпенсируемые расходы, понесенные в результате стихийных бедствий	7480	1310–1350, 2310, 2410, 2510
Признаны расходы по списанию выявленной недостачи денег в кассе или ТМЗ (в случае отсутствия основания для взыскания с виновного лица)	7480	1010, 1020, 1310–1330, 1350
Закрытие счетов подраздела 7400 «Прочие расходы» в конце отчетного периода	5710	7410, 7420, 7430, 7440, 7450, 7460, 7480

Из приведенных выше проводок видно, что в конце отчетного периода счета раздела 7 «Расходы» закрываются на счет 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» с целью расчета результата финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Далее счет 5710 подлежит закрытию на счет 5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

В заключение остается добавить, что порядок ведения бухгалтерского учета расходов во многом зависит от того, какие именно стандарты применяет предприятие для составления финансовой отчетности. При применении международных стандартов финансовой отчетности

(МСФО) учет каждого вида расходов ведут в соответствии с положениями определенного стандарта, например, учет расходов по ТМЗ регламентирует МСФО (IAS) 2 «Запасы», учет расходов по курсовым разницам – МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», учет расходов по основным средствам – МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и т. д.

Если же бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением национального стандарта финансовой отчетности (НСФО), учет затрат следует вести, опираясь на положения пунктов 62–70 параграфа 7 «Учет доходов и расходов» НСФО.

ФБ



Г. ЮСУПОВА,
консультант
по налоговым
и бухгалтерским
вопросам

ДОГОВОР РЕПО: СУЩНОСТЬ И ПРИМЕНЕНИЕ

Договор репо распространен на финансовом рынке и представляет собой сделку с ценными бумагами. О видах операций репо, преимуществах и рисках читайте в предложенном материале.

Несмотря на экономические кризисы, фондовый рынок постоянно растет и развивается. В настоящее время он служит центром объединения всех ценных бумаг в единую денежную массу. В нынешних рыночных реалиях фондовый рынок является хорошим резервом ликвидности. В случае если в стране наблюдается нехватка денежной массы, достаточно развитый фондовый рынок сможет выступить в качестве первоочередного источника денег.

Расширение биржевой торговли определено одним из основных направлений государственной политики по развитию конкуренции. Содействие развитию конкуренции и внедрение проактивной конкурентной политики в РК объявлено приоритетным направлением деятельности Президента, Правительства РК, центральных государственных и местных исполнительных органов, органов местного самоуправления (Указ Президента РК от 31 декабря 2020 года № 484).

На фондовом рынке имеется один достаточно простой способ повысить доходность вложений в ценные бумаги, для чего требуется использовать заемные средства в целях увеличе-

ния объема сделки с акциями или облигациями, что позволяет значительно увеличить прибыль при минимальном вложении собственных средств. Чтобы оперативно привлечь кредит для инвестиций, на фондовом рынке применяется операция репо.

С точки зрения экономики договор репо – это особый вид сделки, который используется для оперативного получения денежных средств без использования банковских кредитов и прочих стандартных финансовых инструментов пополнения ликвидности, как правило, сопровождаемых твердыми залогами. Упрощенная схема «продать и позже выкупить обратно» чаще всего применяется в банковском и финансовых секторах экономики. Исторически сложилось, что в первую очередь данный финансовый инструмент применяется именно на фондовом рынке.

В соответствии с пунктом 1 Правил осуществления операций репо, утвержденных решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол заседания от 29 февраля 2012 года № 4) (далее – Правила), **операцией репо** является совокупность двух

одновременно заключаемых, различающихся по срокам исполнения и противоположных по направлению друг к другу сделок с ценными бумагами одного и того же наименования (предметом операции репо), сторонами которых являются два одних и тех же лица (участники операции репо):

1) **сделка открытия репо** (сделка открытия): сделка купли-продажи ценных бумаг какого-либо наименования, предполагающая перевод денег в сумме данной сделки от одного из участников операции репо второму из них и передачу определенного количества ценных бумаг этого наименования вторым из участников операции репо первому из них;

2) **сделка закрытия репо** (сделка закрытия): сделка купли-продажи ценных бумаг того же, что и в случае сделки открытия репо, наименования, предполагающая передачу денег в сумме данной сделки от второго из участников операции репо первому из них и возврат того же, что и в сделке открытия репо, количества ценных бумаг этого наименования первым из участников операции репо второму из них.

Согласно пункту 2 Правил по отношению к отдельному лицу операции репо подразделяются:

1) на непосредственно операцию репо (**прямого репо**), то есть продажу данным лицом предмета операции репо на условиях обязательства его последующей обратной покупки;

2) операцию **обратного репо**, то есть покупку данным лицом предмета операции репо на условиях обязательства его последующей обратной продажи.

Для того чтобы разобраться в механизме прямого и обратного репо, приведем простые примеры.

В случае прямого репо предметом сделки являются ценные бумаги.

Пример

Компания «А» имеет 10 000 акций, каждая из которых оценивается в 1 000 тенге. В случае срочной потребности в деньгах находится покупатель – компания «В», которая предлагает 800 тенге за акцию. Компания «А» готова продать ценные бумаги по этой цене и получает за них 8 млн тенге. По условиям договора обратный выкуп должен произойти через 6 месяцев.

В этот момент компания «А» возвращает заемные средства и прибавляет к данной сумме

процент, определенный договором репо, например 10 % годовых. Таким образом, с учетом полугодового срока финальная сумма выкупа составит 8,4 млн тенге. В случае если этого не происходит, компания «В» оставляет у себя акции, приобретенные со значительным дисконтом.

В случае обратного репо в качестве предмета сделки фактически выступают свободные денежные средства компании «А», для получения которых компания «В» передает на определенный договором репо срок свои ценные бумаги. В данном случае уже компания «А» обязуется через полгода продать компании «В» принадлежащие последней акции по обговоренной цене с учетом собственного профита.

Таким образом, в зависимости от того, с позиции какой из сторон договора репо его рассматривать, любая такая сделка является как прямой, так и обратной.

Специалисты финансового рынка отмечают следующие **преимущества сделок репо**:

- заемщик фактически получает кредит на гораздо более лояльных условиях, чем в случае обычного кредитования в банке, микрофинансовой организации и пр. (отсутствует необходимость производить оценку предмета залога, кредитоспособности заемщика, а также избавляет от необходимости мониторинга его кредитной истории);
- кредитор, имея в качестве ликвидного залога ценные бумаги, снижает риск от финансового состояния заемщика, оценки его кредитоспособности и избавлен от возможных коллекторских издержек. В случае отказа заемщика в оплате кредитор просто реализует залог, приобретенный с дисконтом от рыночной цены. Риск только в ликвидности залога и изменении рыночной цены;
- ценные бумаги в большинстве случаев имеют достаточно высокую ликвидность, в связи с чем более привлекательны для компании, выступающей в роли кредитора, чем залог недвижимости;
- быстрота заключения сделки репо и проведения расчетов по такой сделке;
- вознаграждение по сделкам репо, в отличие от прибыли по реализации иных видов активов, не подлежит обложению КПН у источника выплаты в соответствии с подпунктом 10 пункта 2 статьи 307 Налогового кодекса. При этом, согласно подпункту 62 пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса, вознаграждением по операциям репо является

разница между ценой закрытия и ценой открытия репо;

- оформить куплю-продажу ценных бумаг на предъявителя с юридической точки зрения гораздо проще, чем будущую покупку и продажу отдельных видов имущества.

Следует обратить внимание, что дополнительную популярность операции репо приобретают в связи с волатильностью рынка и возможностью получения значительной прибыли на восходящем или нисходящем тренде.

Вследствие чего и возникает **основной риск** операций репо – неисполнение обязательства одной из сторон сделки. Отрицательный момент заключается в том, что один субъект отношений может пострадать в момент, когда второй нарушает условия договора. К примеру, если ценные бумаги дорожают, то покупатель может выгодно их продать и сам, не возвращая акции обратно продавцу по установленной контрактом цене. А если акции дешевеют, то для самого заемщика не является достаточно выгодным обратный выкуп собственных акций.

Еще одним из рисков является возможность использования в данной области довольно неоднозначной практики финансовой пирамиды. Если рынок достаточно стабилен и наблюдается период снижения ставок, то на этом движении рынка возможно заработать значительную прибыль. Основным смыслом использования данной схемы является применение так называемого «сильного рычага» или «кредитного плеча», то есть заемных средств, которые берутся в долг, как правило, у брокера, в данном случае под залог облигаций. В последующем на вырученные средства вновь приобретают облигации и опять берут в долг.

Таким образом, сделка может состоять из огромного количества этапов, а ее маржинальность (прибыль, полученная с каждого этапа реализации, или коэффициент прибыльности) может достигать уровня 1 к 25 или даже 1 к 100. Это значит, что на 1 тенге собственных средств приходится до 100 тенге заемных облигаций. На практике пирамиду репо выстраивают, как правило, именно с облигациями, так как они ведут себя на рынке более предсказуемо. До тех пор, пока доходность облигации выше, чем ставка репо + комиссии брокера и биржи, инвестор получает прибыль. При этом даже незначительное понижение цены на ценные бу-

маги сможет обрушить всю схему и привести к так называемому «маржин-коллу» или требованию брокера о внесении дополнительных денежных средств либо ценных бумаг, иначе последует принудительное закрытие позиций по непокрытому кредиту, что, в зависимости от «силы плеча» (применяемого коэффициента прибыльности, под который занимались средства), приведет к очень серьезным финансовым потерям.

Заем ценных бумаг и сделки репо отличаются друг от друга.

Ценные бумаги – переданные займы (с обеспечением или без обеспечения) ценные бумаги для того, чтобы заемщик мог своевременно исполнить свои обязательства по сделкам (провел расчеты по сделкам); при этом право собственности на ценные бумаги переходит к заемщику для того, чтобы обеспечить ему возможность их продажи или последующей передачи другому заемщику.

Данный термин нередко используется как для обозначения собственно сделок займа ценных бумаг (кредитования ценными бумагами), так и сделок репо; отличие между этими двумя видами сделок состоит в том, что ценные бумаги предоставляются займы под обеспечение (другие ценные бумаги или денежные средства); целью подобной сделки является обычно стремление заемщика занять ценные бумаги для исполнения своих обязательств по поставке¹.

Подводя итоги публикации, необходимо отметить, что в настоящее время сделки репо являются достаточно популярным инструментом фондового рынка и используются для управления ликвидностью и перераспределением свободных денег между его участниками. Однако, как и любой финансовый инструмент, применять его следует очень внимательно и осторожно, предварительно тщательно изучив все особенности использования, в особенности при торговле с использованием коротких позиций.

Короткую позицию инвестор открывает в надежде получить прибыль от падения котировок на рынке. Для этого он берет у брокера займы акции под залог денежных средств, продает их на рынке и ждет, когда подешевеют. Ожидается, что затем инвестор покупает то же количество акций, но уже по сниженной цене, и возвращает их брокеру. А разница между ценой продажи и ценой покупки остается у инвестора в качестве прибыли².

¹ Источник: academic.ru.

² Источник: <https://quote.rbc.ru/news/article/5e1f28229a7947df3b0a5977>.



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

УЧЕТ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОГО ИМУЩЕСТВА В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО

Иногда компания получает имущество безвозмездно. Не подразумевает ли такое получение активов выполнения каких-либо условий в будущем и не имеет ли такая операция каких-либо подводных камней?

Рассмотрим различные варианты операций по безвозмездному получению имущества в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ПРИЗНАНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Вариант I. Безвозмездное получение имущества от государства (государственная субсидия)

Если компания получила актив в виде государственной субсидии, то для ее учета необходимо применять стандарт МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Согласно пункту 24 МСФО (IAS) 20, государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии, оцениваемые по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении (в бухгалтерском балансе) либо в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов), либо путем их вычитания при определении балансовой стоимости актива.

Два метода представления субсидий (или их соответствующих частей), относящихся к акти-

вам, в финансовой отчетности считаются допустимыми альтернативами.

Согласно первому методу субсидия признается как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Согласно второму методу субсидия вычитается при определении балансовой стоимости актива. Субсидия признается в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения расходов по амортизации.

То есть компании необходимо выбрать метод представления в финансовой отчетности немонетарной субсидии и отразить его в учетной политике.

Пример

Компания получила в качестве государственной субсидии денежные средства в размере 6 000 000 тенге на приобретение основного средства (ОС) стоимостью 10 000 000 тенге. Годовая норма амортизации для целей бухгалтерского учета составляет 10 %.

Рекомендуемая корреспонденция счетов:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Поступление денежной субсидии	1030	4420	6 000 000
Приобретено основное средство на сумму полученной субсидии	2410	3310	10 000 000
Оплачено поставщику	3310	1030	10 000 000
Начислены расходы по амортизации (10 000 000 × 10 %)	7210 *	2420	1 000 000
Признан доход по субсидии (6 000 000 × 10 %)	4420	6230	600 000

* Или другой счет, на котором учитываются расходы по амортизации.

Примечание. Последние две проводки будут отражаться ежегодно в течение срока полезного использования основного средства на одинаковые суммы.

Таким образом, если речь идет о получении субсидии с точки зрения МСФО (IAS) 20 на приобретение основных средств, нематериальных активов (относящиеся к активам), то они изначально признаются в составе дохода будущего периода с последующим списанием на доходы (как показано выше) либо путем уменьшения стоимости приобретенных активов.

Также следует учитывать, что, согласно подпункту (с) пункта 2 МСФО (IAS) 20, данный стандарт не применяется в отношении участия государства в капитале организации.

То есть если собственником организации является государство, то тогда МСФО (IAS) 20 не применяется. С точки зрения МСФО такие выплаты отражаются в составе собственного капитала, например на счетах:

- 5410 «Дополнительно оплаченный капитал по безвозмездным операциям с основной организацией», где учитывается дополнительно оплаченный капитал по безвозмездным операциям с основной организацией; или

- 5420 «Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям», где учитывается дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям.

Либо такие выплаты оформляются как вклад в уставный капитал (счет 5030 «Вклады и паи»).

Согласно пункту 20 МСФО (IAS) 20 государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания организации немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается в составе прибыли или убытка того периода, в котором она подлежит получению.

Пример

Организация получила кредит в банке по госпрограмме фонда «Даму», часть процентов выплачивает фонд, а часть – организация. Каким образом учитывается в бухгалтерском учете по МСФО данная операция?

Рекомендуемая корреспонденция счетов:

Содержание операции	Д-т	К-т
Начислено вознаграждение по банковскому кредиту *	7310	3050
Оплачено вознаграждение по кредиту *	3050	1030
Признан доход по полученной государственной субсидии от фонда «Даму»	1030	6230

* Согласно графику в полной сумме.

Если субсидии от фонда Даму не поступают на расчетный счет организации, а упла-

чиваются сразу в банк, то проводки будут следующими:

Содержание операции	Д-т	К-т
Начислено вознаграждение по банковскому кредиту *	7310	3050
Признан доход по государственной субсидии от фонда «Даму»	3050	6230
Оплачена часть вознаграждения за счет средств компании	3050	1030

* Согласно графику в полной сумме.

Пример

Организация приобрела здание, которое было не пригодно к эксплуатации. Ведется реконструкция здания за счет заемных средств, где часть вознаграждения по кредиту субсидируется за счет средств фонда «Даму». Затраты по реконструкции учитываются на счете 2930 «Незавершенное строительство».

Реконструкция ведется подрядным способом. Как отражается в бухгалтерском учете по МСФО вознаграждение, оплаченное организацией и фондом «Даму»?

В условиях применения МСФО вознаграждение по кредиту капитализируется.

Порядок капитализации вознаграждения по займу в себестоимость квалифицируемого актива (в данном случае квалифицированным активом является здание) предусмотрен МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованию».

Согласно пункту 18 МСФО (IAS) 23 затраты на квалифицируемый актив включают только те затраты, которые привели к выплатам денежных средств, передаче других активов или принятию процентных обязательств.

Затраты уменьшаются на величину полученных в связи с данным активом промежуточных платежей и субсидий (см. МСФО (IAS) 20).

Что касается признания субсидий, то согласно пунктам 12 и 20 МСФО (IAS) 20:

- государственные субсидии следует признавать в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии;
- государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания организации немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается в составе прибыли или убытка того периода, в котором она подлежит получению.

Таким образом, субсидии, которые организация получает для компенсации за уже понесенные расходы (в данном случае по вознаграждению по займу), признаются доходом в том периоде, в котором они получены.

Рекомендуемая корреспонденция счетов:

Содержание операции	Д-т	К-т
Начислено вознаграждение по займу	7310	3050
Капитализировано вознаграждение по займу на период капитализации (реконструкции)	2930	3050
Учтены субсидии по вознаграждению, полученные в периоде капитализации (реконструкции):		
– если субсидия направляется сразу в банк	3050	2930
– если субсидия поступает (должна поступить) на текущий счет организации	1020/1270	3380
	3380	2930
Признан доход по субсидиям до начала и после окончания капитализации вознаграждения по займу:		
– если субсидия направляется сразу в банк	3050	6230
– если субсидия поступает (должна поступить) на текущий счет организации	1030/1270	6230
Оплачено вознаграждение по займу	3050	1030

Вариант 2. Безвозмездное получение имущества от поставщика

Организация может безвозмездно получить активы от своих поставщиков по ряду причин и разными способами.

Вопрос заключается в том, получила ли она данный актив в рамках какого-либо договора вместе с покупкой чего-то еще. Если так, то необходимо распределить часть общей цены покупки на «бесплатный актив».

Пример

Компания получает товар от поставщика на сумму 3 000 000 тенге вместе с контейне-

ром, который поступает на безвозмездной и безвозвратной основе.

Нужно ли приходовать такой контейнер, и, если да, то по какой стоимости?

В соответствии с пунктом 10 МСФО (IAS) 2 «Запасы» себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Стоимость контейнера как безвозвратной тары однозначно «сидит» в цене приобретенного товара.

Товар приходится по себестоимости, в которую уже заложены затраты, обеспечивающие текущее местоположение данного товара. То есть стоимость контейнера рассматривается как часть себестоимости приобретенных запасов.

Однако, вероятно, что контейнер в будущем будет либо продан компанией, либо он будет использоваться в ее производственной или иной деятельности, поэтому его следует оприходовать в качестве отдельного актива.

А поскольку стоимость контейнера в договоре отдельно не указана, то есть компанией совершена, по сути, паушальная покупка, то общие затраты на приобретение нужно разделить между приобретенным това-

ром и контейнером, в котором он «бесплатно» поступил.

Для этого необходимо определить справедливую (рыночную) стоимость контейнера (это и будет его себестоимость, так как рыночная стоимость отражает затраты на приобретение), а затем из общей стоимости покупки вычесть справедливую стоимость контейнера (это будет себестоимость приобретенных товаров).

Например, рыночная (справедливая) стоимость подобного контейнера составляет 500 000 тенге, тогда контейнер приходится по этой стоимости, а товар – на сумму разницы: $3\,000\,000 - 500\,000 = 2\,500\,000$ тенге.

Рекомендуемая корреспонденция счетов:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Оприходован контейнер	1330/2410 *	3310	500 000
Оприходован товар	1330	3310	2 500 000
Оплачен счет поставщика	3310	1030	3 000 000

* Счет выбирается в зависимости от того, какие намерения в отношении данного контейнера имеет руководство компании: если планируется его продать, то выбирается счет 1330 «Товары», если планируется его использовать в деятельности компании (в производстве, торговле или для сдачи в операционную аренду), то применяется счет 2410 «Основные средства»).

Вариант 3. Безвозмездное получение имущества от покупателя

Здесь возникает такой же вопрос, как и в случае с поставщиками: получен ли этот актив по какому-либо договору с клиентом?

Если да, то следует применить МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и тщательно оценить ситуацию.

В случае когда компания безвозмездно получает актив от своего клиента в рамках какого-либо договора, это считается неденежным возмещением.

Пункт 66 МСФО (IFRS) 15 требует включения справедливой стоимости неденежного возмещения в цену сделки.

Пример

Организация заключает договор с производственной компанией на переработку сырья в рамках разового проекта. При этом используется станок покупателя. В договоре указывается, что цена обработки сырья составляет 1 000 000 тенге и организация может оставить себе станок (так как он не новый и покупатель более не нуждается в нем).

В таком случае следует оценить справедливую стоимость станка, которая, допустим, составляет 200 000 тенге.

Таким образом, цена сделки составляет 1 200 000 тенге (1 000 000 + 200 000) и организация признает станок по справедливой стоимости в размере 200 000 тенге, которая является его первоначальной стоимостью в тот момент, когда она получает полный контроль над ним.

Получение полного контроля над станком зависит от условий договора. Это может:

- произойти в начале исполнения договора (например, если организация перемещает станок в свое помещение и работает там);
- происходить в другое время (например, когда организация использует станок только в помещении клиента и забирает его только после исполнения договора).

Вариант 4. Безвозмездное получение имущества от собственников (учредителей, акционеров)

Учредители, акционеры иногда предоставляют на безвозмездной основе имущество компаниям, в которые они инвестируют.

В этом случае, если компания получает контроль над активом, его необходимо отразить в учете по справедливой стоимости, которая становится его первоначальной стоимостью.

Так как это вклад учредителя в капитал, то он не признается в качестве дохода в составе финансового результата.

Такое имущество признается в составе собственного капитала.

То же самое касается предоставляемых учредителями беспроцентных займов, дисконт по которым учитывается в составе капитала (например, на счете 5420 «Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям»), а не как доход в составе прибыли или убытка.

Пример

Компания получила беспроцентный заем акционера на сумму 10 000 000 тенге сроком на 3 года. Преобладающая рыночная ставка процента по аналогичным по сроку и сумме займам составляет 15 %.

Исходя из положений МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», при первоначальном признании полученный заем оценивается по справедливой стоимости, которая представляет собой дисконтированную стоимость бу-

дущих выплат, связанных с ним, и рассчитывается по формуле:

$$PV = FV \times 1 / (1 + i)^n,$$

где:

PV – дисконтированная (приведенная) стоимость;

FV – будущая стоимость;

i – ставка процента;

n – период.

В соответствии с условием примера:

$$PV = 10\,000\,000 \times (1 / (1 + 0,15)^3) = 10\,000\,000 \times 0,658 = 6\,580\,000 \text{ тенге.}$$

То есть на момент первоначального признания заем будет оценен в сумме 6 580 000 тенге.

Разница, признаваемая дисконтом при первоначальном признании:

$$10\,000\,000 - 6\,580\,000 = 3\,420\,000 \text{ тенге.}$$

Рекомендуемая корреспонденция счетов по первоначальному признанию займа с дисконтом (в составе собственного капитала):

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Получен заем:	1030	4010	10 000 000
– на сумму дисконта	4010	5410/5420	3 420 000

Пример

Организация получила беспроцентный заем от учредителя (физическое лицо) на сумму 12 000 000 тенге сроком на год. Преобладающая рыночная ставка процента по аналогичным по сроку и сумме займам составляет 15 % годовых (1,25 % в месяц). Заем выплачивается на ежемесячной основе в сумме 1 000 000 тенге.

Каким образом осуществляется бухгалтерский учет займа?

Такие выплаты по займу являются аннуитетными. С помощью специальной таблицы (текущая стоимость аннуитета) определим

фактор дисконтированной стоимости аннуитета для расчета справедливой (первоначальной) стоимости полученного займа (12 периодов, 1,25 %): 11,0793 (на www.cdb.kz → Инструменты → Полезная информация → Таблицы дисконтирования).

Расчет первоначальной (справедливой) стоимости займа:

$$1\,000\,000 \times 11,0793 = 11\,079\,300 \text{ тенге.}$$

Дисконт при первоначальном признании:

$$12\,000\,000 - 11\,079\,300 = 920\,700 \text{ тенге.}$$

Последующий учет займа:

тенге

Месяц	Расходы по процентам (гр. 4 × 1,25 %)	Платеж	Остаток (гр. 4 + гр. 2 – гр. 3)
1	2	3	4
			11 079 300
1	138 491	1 000 000	10 217 791
2	127 722	1 000 000	9 345 513
3	116 819	1 000 000	8 462 332
4	105 779	1 000 000	7 568 111
5	94 601	1 000 000	6 662 712
6	83 284	1 000 000	5 745 996

1	2	3	4
7	71 825	1 000 000	4 817 821
8	60 223	1 000 000	3 878 044
9	48 476	1 000 000	2 926 520
10	36 582	1 000 000	1 963 102
11	24 539	1 000 000	987 641
12	12 359 *	1 000 000	0
Итого	920 700	12 000 000	

Примечание: во избежание математической погрешности расходы по процентам (по амортизации дисконта) в последний месяц составляют 12 359 тенге (1 000 000 – 987 641).

Рекомендуемая корреспонденция счетов:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Получен беспроцентный заем	1030	3010	12 000 000
Признан дисконт	3010	5420	920 700
1-й месяц			
Признаны финансовые расходы	7340	3010	138 491
Выплачен заем	3010	1030	1 000 000
2-й месяц			
Признаны финансовые расходы	7340	3010	127 722
Выплачен заем	3010	1030	1 000 000
/.../ *			
12-й месяц			
Признаны финансовые расходы	7340	3010	12 359
Выплачен заем	3010	1030	1 000 000

* Каждый месяц составляются одинаковые проводки на суммы, представленные в таблице, демонстрирующей последующий учет займа.

Также следует отметить, что по дисконтированным займам эффект дисконтирования может быть признан несущественным и в таком случае дисконт по займу не признается.

Вариант 5. Безвозмездное получение имущества от прочих сторон

В практике различных компаний также могут быть такие случаи, когда имущество поступает безвозмездно, без выполнения каких-либо условий, а просто так, в подарок.

В такой ситуации компании необходимо разработать самостоятельно учетные процедуры и включить их в учетную политику, поскольку МСФО не содержат каких-либо указаний о том, как это сделать.

Это относится также к активам, безвозмездно полученным от поставщиков и (или) клиентов, когда невозможно или практически невозможно сопоставить эти активы с какими-либо договорами.

При разработке учетных процедур учитывается следующее:

- компании нужно определить активы, которые она контролирует;
- так как компания не несет каких-либо затрат на приобретение активов, то они приходятся по справедливой (оценочной) стоимости;
- полученное имущество признается доходом (в том периоде, в котором активы поступили), который отражается в составе финансового результата.

Пример

Компания получает различные объекты основных средств от другой компании (не связанная сторона) на безвозмездной основе, без выполнения каких-либо условий.

Как оприходовать данное имущество в учете и по какой стоимости?

Объекты основных средств следует зачислять в состав основных средств по справедливой (оценочной) стоимости.

Согласно пункту 6 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в

ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (см. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»).

Справедливая (оценочная, рыночная) стоимость определяется либо внутренней комиссией предприятия, либо, если это затруднительно, сторонними экспертами.

Далее, на основании актов (заключений) комиссии (экспертов) активы приводятся к проводке:

Д-т 2410 «Основные средства»,

К-т 6220 «Доходы от безвозмездно полученных активов».

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налогообложение (КПН) находится в прямой зависимости от того, от кого получено имущество и на каких условиях.

Но суть такова: если стоимость имущества признается в бухучете доходом (которое получено в виде субсидии от государства, а также от прочих сторон), то он включается в совокупный годовой доход (СГД) и облагается КПН на основании статьи 238 Налогового кодекса, подпункта 15 пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса.

Вклады в уставный капитал освобождаются от обложения КПН на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 225 Налогового кодекса.

Однако помимо вкладов в уставный капитал товариществ могут быть также еще и взносы в его имущество.

Согласно статье 39 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220-І (далее – Закон о ТОО), если уставом ТОО не предусмотрено иное, общее собрание участников может принять решение о внесении участниками дополнительных взносов в имущество товарищества. Решение принимается большинством в три четверти голосов всех участников товарищества.

Дополнительные взносы участников в имущество ТОО не изменяют размер его уставного капитала и долей участников товарищества.

Если исходить из Комментария (Климкин С. И., к. ю. н., профессор, 2013 год) к статье 39 Закона о ТОО, то дополнительные взносы не изменяют размер уставного капитала товарищества и долей участников, являются безвозмездными и безвозвратными. При этом договоры между участниками и самим товариществом не заключаются.

В отличие от вкладов в уставный капитал, дополнительные взносы участников ТОО включаются в СГД товарищества как доход в виде безвозмездно полученного имущества.

ФБ



ОРТАЛЫК БУХГАЛТЕР ҮЙІ
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДОМ БУХГАЛТЕРА

ПОДПИСКА-2021

Профессиональные журналы ЦДБ в ПЕЧАТНОМ ФОРМАТЕ:

«Файл бухгалтера» (ежемесячный)

подписной индекс 74411

«Бюллетень будни Бухгалтера» (ежемесячный)

подписной индекс 76073

«Бухучет на практике» (квартальный)

подписной индекс 75562

НУР-СУЛТАН

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

АЛМАТЫ

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

РЕГИОНЫ КАЗАХСТАНА

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



А. ЦВЕТАНОВА,
магистр учета и аудита,
профессиональный
бухгалтер РК,
САР, DipIFR

УЧЕТ НДС ЗА НЕРЕЗИДЕНТА И ОТРАЖЕНИЕ В ФОРМЕ 300.05

Резиденты, плательщики НДС в РК, нередко приобретают различные работы, услуги у нерезидентов, не имеющих в РК постоянного учреждения. В этой связи важно правильно установить, возникает ли обязательство по уплате НДС за нерезидента. Рассмотрим особенности учета НДС за нерезидентов при приобретении у них работ, услуг.

Пунктом 1 статьи 373 Налогового кодекса установлено, что выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается РК, при приобретении их плательщиком НДС являются оборотом такого плательщика НДС по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению НДС в соответствии с Налоговым кодексом. То есть прежде всего следует определить место реализации таких работ, услуг.

Если местом реализации будет являться РК, то у резидента, плательщика НДС в РК, возникнет обязательство по уплате в бюджет НДС за нерезидента. Причем такое обязательство может возникнуть только у плательщика НДС в РК.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса плательщиками НДС являются лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по НДС в РК:

- индивидуальные предприниматели (ИП), лица, занимающиеся частной практикой;
- юридические лица – резиденты, за исключением государственных учреждений и го-

сударственных учебных заведений среднего образования;

- нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через структурные подразделения.

Место реализации работ, услуг определяется на основании статей 378 и 441 Налогового кодекса (статья выбирается в зависимости от того, из какой страны нерезидент, у которого приобретаются работы, услуги: из Евразийского экономического союза (ЕАЭС) или нет).

Если местом реализации услуг, работ, приобретенных у нерезидента, является РК (за исключением указанных в п. 2 ст. 373 Налогового кодекса), то у резидента РК (плательщика НДС) возникают облагаемый оборот и обязательства по уплате НДС за нерезидента.

Пунктом 2 статьи 373 Налогового кодекса определено, что следующие работы, услуги не являются оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента (и, соответственно, у резидента РК не возникнут налоговые обязательства по уплате НДС за нерезидента), если:

- 1) выполненные работы, оказанные услуги являются работами, услугами, перечисленны-

ми в статье 394 Налогового кодекса (обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС);

2) стоимость таких работ, услуг включена в таможенную стоимость импортируемых товаров, определяемую в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, по которой НДС на ввозимые товары уплачен в бюджет РК и не подлежит возврату в соответствии с таможенным законодательством РК;

3) работы выполнены и услуги оказаны:

- автономным организациям образования, указанным в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;
- автономным организациям образования, указанным в подпунктах 4 и 5 пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса, по видам деятельности, определенным подпунктами 4 и 5 пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;
- юридическим лицам, указанным в подпункте 6 пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, при условии приобретения таких работ, услуг для осуществления видов деятельности, включенных в перечень приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, утверждаемый уполномоченным органом в сфере информатизации по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию, уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, и уполномоченным органом;

4) стоимость таких работ, услуг включена в размер облагаемого импорта, определяемый в соответствии со статьей 444 Налогового кодекса, по которому НДС на ввозимые товары из государств – членов ЕАЭС уплачен в бюджет РК и не подлежит возврату в соответствии с главой 50 Налогового кодекса;

5) выполненные работы, оказанные услуги являются оборотом структурного подразделения юридического лица – нерезидента в соответствии с пунктом 4 статьи 372 Налогового кодекса.

Следующий шаг – определение размера оборота по приобретению работ, услуг.

В соответствии со статьей 382 Налогового кодекса размер оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента определяется исходя из стоимости приобретения работ, услуг, указанных в пункте 1 статьи 373 Налогового кодекса,

включая КППН или ИПН, подлежащий удержанию у источника выплаты.

При этом стоимость приобретения определяется на основании:

- акта выполненных работ, оказанных услуг;
- при отсутствии акта выполненных работ, оказанных услуг – иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг.

В случае когда оплата за полученные работы, услуги производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в национальной валюте РК с применением рыночного курса обмена валют, определяемого в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота.

Также важно установить, когда следует уплатить в бюджет НДС за нерезидента.

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 425 Налогового кодекса установлено, что НДС за нерезидента подлежит уплате в бюджет по месту нахождения налогоплательщика не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налоговым периодом по НДС является календарный квартал (ст. 423 Налогового кодекса).

Уплаченный НДС за нерезидента плательщик НДС в РК вправе отнести в зачет на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса, согласно которому суммой НДС, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:

- в случае приобретения работ, услуг, предоставленных нерезидентом и являющихся оборотом покупателя таких работ, услуг, – в декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 (приложение 84 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)), но не более суммы налога, отраженной в платежном документе или документе, выданном налоговым органом по форме, установленной уполномоченным органом, и подтверждающем уплату НДС.

Обороты по приобретению работ, услуг у нерезидентов, НДС, уплаченный за нерезидента, отражаются у плательщиков НДС в РК в декларации по форме 300.00.

Для этих целей форма 300.00 включает отдельное приложение 300.05 «Работы, услуги, приобретенные от нерезидента».

Ниже представлена схема, которой следует придерживаться при приобретении работ, услуг у нерезидента плательщиком НДС в РК.



Рассмотрим примеры.

Пример

ТОО, плательщик НДС, покупает у нерезидента, не имеющего в РК постоянного учреждения (юридическое лицо, РФ), консультационные услуги за 100 000 российских рублей. Стоимость услуг оплачена 100%-ной предоплатой по курсу 5,62 тенге/рубли.

На дату фактического оказания услуг нерезидентом (по дате подписанного акта выполненных работ/оказанных услуг) курс составил 5,68 тенге/рубли.

Каков порядок налогообложения (НДС) данной операции и каков порядок ее отражения в форме 300.05?

Согласно подпункту 36 пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса консультационные услуги – услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций, советов и иных форм консультаций, включая определение и (или) оценку проблем и (или) возможностей лица, в целях решения управленческих, экономических, фи-

нансовых, инвестиционных вопросов, в том числе вопросов стратегического планирования, организации и осуществления предпринимательской деятельности, управления персоналом.

Прежде всего, следует определить место реализации данных услуг.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, если налогоплательщиком этого государства приобретаются консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские и иные услуги.

Таким образом, местом реализации консультационных услуг является РК, и у ТОО, являющегося плательщиком НДС, возникают налоговые обязательства по уплате НДС в бюджет за нерезидента.

Уплаченную сумму НДС ТОО вправе принять в зачет на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса.

Размер облагаемого оборота для исчисления НДС определяется на основании статьи 382 Налогового кодекса.

В размер облагаемого оборота включается стоимость приобретения услуг, включая КПН, подлежащий удержанию у источника выплаты.

В случае когда оплата за полученные работы, услуги производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в национальной валюте РК с применением рыночного курса обмена валют, определяемого в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота.

Согласно пункту 4 статьи 442 Налогового кодекса датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг, если иное не предусмотрено данным пунктом.

Днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг.

Если работы, услуги реализуются на постоянной (непрерывной) основе, то датой совершения оборота по реализации является дата, которая наступит первой:

- дата выписки счета-фактуры;
- дата получения каждого платежа (независимо от формы расчета).

В данном примере услуги не реализуются на постоянной основе, значит, датой совершения оборота по реализации является дата подписания акта выполненных работ/оказанных услуг. В этой связи для исчисления размера облагаемого оборота в тенге следует применить курс, сложившийся на эту дату.

Расчет НДС за нерезидента: $100\ 000 \text{ руб.} \times 5,68 \text{ тенге/руб.} = 568\ 000 \text{ тенге} \times 12\ \% = 68\ 160 \text{ тенге.}$

Составление формы 300.05 «Работы, услуги, приобретенные от нерезидента» производится в соответствии с Правилами составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)» (приложение 85 к Приказу № 39) (далее – Правила).

В разделе «Работы и услуги, приобретенные от нерезидента»:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование нерезидента, выполнившего работы и оказавшего услуги, местом реализации которых является РК;

3) графе С указывается код страны резидентства нерезидента – **RU**.

При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 «Классификатор стран мира», утвержденный решением комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378, кроме государств с льготным налогообложением, включенным в перечень государств с льготным налогообложением (утвержден приказом министра финансов РК от 8 февраля 2018 года № 142) (далее – Перечень). Для государств с льготным налогообложением, включенным в Перечень, при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Перечнем. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства;

4) графе D указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

5) графе E указываются номер и дата контракта (договора), заключенного между нерезидентом и плательщиком НДС;

6) графе F указывается код вида облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента согласно пункту 34 Правил, который подлежит обложению НДС в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса, – **3060**;

7) графе G указывается сумма облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента за отчетный период. Размер облагаемого оборота определяется в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса – **568 000**;

8) графе H указывается сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период по обороту, указанному в графе G. Данная графа подлежит обязательному заполнению, если заполнена графа G, – **68 160**;

9) графе I указывается сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе G. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента, – **68 160**;

10) графе J указывается сумма облагаемого оборота по работам и услугам, приобретенным от нерезидента в предыдущие налоговые периоды. Данная графа заполняется в том слу-

чае, если НДС, подлежащий к уплате в бюджет, не был уплачен (или частично был уплачен) в установленный срок;

11) графе К указывается сумма НДС, подлежащего уплате за нерезидента, по обороту, указанному в графе J;

12) графе L указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе J. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет,

зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

13) графе М указывается общая сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в налоговом периоде, по работам и услугам, приобретенным у нерезидента, определяемая как сумма граф I и L, – **68 160**.

Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.014 А – **568 000**.

Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.014 В – **68 160**.

Пример

В январе 2021 года украинская компания предоставила резиденту РК (плательщик НДС) в аренду грузовые вагоны по договору № 2 от 22 декабря 2020 года, акт выполненных работ составлен и подписан 26 декабря 2020 года на общую сумму в перерасчете по курсу на эту дату 430 000 тенге, НДС за нерезидента уплачен 12 января 2021 года в сумме 51 600 тенге (430 000 × 12 %).

Каков порядок налогообложения (НДС) данной операции и каков порядок ее отражения в форме 300.05?

Определим место реализации данных услуг.

Согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 378 Налогового кодекса местом реализации работ,

услуг признается РК, если покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории РК.

Положения данного подпункта применяются также по услугам по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров.

Таким образом, местом реализации услуг по аренде грузовых вагонов признается место осуществления предпринимательской или любой другой деятельности покупателя работ, услуг, то есть территория РК.

В связи с чем у резидента РК, получателя таких услуг, также возникает обязательство по уплате в бюджет НДС за нерезидента. Так как начисленный НДС за нерезидента по

облагаемому обороту, совершенному 26 декабря 2020 года, фактически уплачен 12 января 2021 года, то резидент РК отнесет НДС в зачет в I квартале 2021 года, когда исполнено налоговое обязательство по уплате.

Составление формы 300.05 «Работы, услуги, приобретенные от нерезидента»

В разделе «Работы и услуги, приобретенные от нерезидента» указываются:

- в графе А – порядковый номер строки;
- графе В – Ф. И. О. (при его наличии) или наименование нерезидента, выполнившего работы и оказавшего услуги, местом реализации которых является РК;
- графе С – код страны резидентства нерезидента – UA;
- графе D – номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;
- графе E – номер и дата контракта (договора), заключенного между нерезидентом и плательщиком НДС, – 2 22 12 2020;
- графе F – код вида облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента согласно пункту 34 Правил, который подлежит обложению НДС в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса, – 3140;
- графе G – сумма облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента за отчетный период. Размер облагаемого оборота определяется в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;
- графе H – сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период по обороту, указанному в графе G. Данная графа

подлежит обязательному заполнению, если заполнена графа G;

- графе I – сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе G. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, заченного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;
- графе J – сумма облагаемого оборота по работам и услугам, приобретенным от нерезидента в предыдущие налоговые периоды. Данная графа заполняется в том случае, если НДС, подлежащий уплате в бюджет, не был уплачен (или частично был уплачен) в установленный срок, – 430 000;
- графе K – сумма НДС, подлежащего уплате за нерезидента, по обороту, указанному в графе J, – 51 600;
- графе L – сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе J. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, заченного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента, – 51 600;
- графе M – общая сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в налоговом периоде, по работам и услугам, приобретенным у нерезидента, определяемая как сумма граф I и L, – 51 600.

Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.014 А.

Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.014 В – 51 600.

форма 300.05 стр. 01

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы: 1

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИНН (БИН) 0 1 2 4 5 6 7 8 9 0 0 0

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 1 год 2 0 2 1

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

А	В	С	Д	Е
№ строки	Ф.И.О. или наименование нерезидента	Код страны резидентства нерезидента	№ налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	№ контракта (договора)
0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по этой форме)	UA	0 0 0 1 4 6 7 2 3 3 5 5 8 7 0 0 0 0	2 2 2 1 2 2 0 2 0

форма 300.05 стр. 02

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы: 1

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИНН (БИН) 0 1 2 4 5 6 7 8 9 0 0 0

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 1 год 2 0 2 1

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

А	В	Г	Н	И
№ строки	Код вида облагаемого оборота	Облагаемый оборот за отчетный налоговый период	Сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период	Сумма НДС, уплаченного в бюджет за отчетный налоговый период
0 0 0 0 0 2	3 1 4 0			

форма 300.05 стр. 03

РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер текущей страницы: **1**

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

ИНН (БИН) **012456789000** Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал **1** год **2021**

Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента

А	J	K	L	M
Номер	Облагаемый оборот за предыдущий налоговый период	Сумма НДС, подлежащего уплате за предыдущие налоговые периоды	Сумма НДС, уплаченного в бюджет за предыдущие налоговые периоды	Итого уплачено НДС (300.05.00001+300.05.00001)
000001	430000	51600	51600	51600
000002	430000	51600	51600	51600

Для отражения операций с нерезидентами в форме 300.00 необходимо составить налоговый регистр (рекомендуемая форма по данным двух предыдущих примеров).

Налоговый регистр
к строке 300.00.014 «Работы, услуги, приобретенные от нерезидента» *

Организация: ТОО «АВС»
БИН: 012456789000
Налоговый период: I квартал 2021 года

№ п/п	Наименование показателей	Основание	Документ для отнесения НДС в зачет	Контрагент из стран не ЕАЭС	Контрагент из стран ЕАЭС	Сумма облагаемого оборота, тенге	Сумма начисленного НДС, тенге	Сумма уплаченного НДС в отчетном периоде, тенге
А	Облагаемый оборот по работам, услугам, приобретенным от нерезидента в отчетном периоде					568 000	68 160	68 160
1	Консультационные услуги	Договор № 1 от 03.03.2021 г., акт выполненных работ от 12.03.2021 г.	Платежное поручение от 15.03.2021 г.		ООО «Профи»	568 000	68 160	68 160
В	Облагаемый оборот по работам, услугам, приобретенным от нерезидента в предыдущих периодах	-	-	-	-	430 000	51 600	51 600
1	Услуги по аренде грузовых вагонов (на территории Украины)	Договор от 22.12.2020 г. № 2, акт от 26.12.2020 г.	Платежное поручение от 12.01.2021 г.	Компания «Укрсервис»	-	430 000	51 600	51 600
Итого	Уплачен НДС в бюджет в отчетном периоде, в том числе за счет зачета в счет погашения недоимки по НДС, подлежащему уплате за нерезидента	-	998 000	119 760	119 760			

* *Облагаемый оборот по работам, услугам, приобретенным от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в РК и не осуществляющего деятельность в РК через филиал, представительство, местом реализации которых, в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса, признается РК.*

Пример

Резидент, плательщик НДС в РК, получил заем от нерезидента, не имеющего в РК постоянного учреждения (юридическое лицо, Республика Беларусь), под 15 % годовых.

Возникает ли в данном случае НДС за нерезидента и как отразить эту операцию в форме 300.00?

В соответствии с подпунктом 7 пункта 2 статьи 372 Налогового кодекса оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара, в том числе предоставление кредита (займа, микрокредита).

Подпунктом 2 пункта 7 статьи 381 Налогового кодекса установлено, что размер оборота по реализации определяется в размере вознаграждения без включения в него НДС, предусмотренного договором о предоставлении кредита (займа, микрокредита), – при предоставлении кредита (займа, микрокредита).

Прежде всего, следует определить место реализации данных услуг. В данном случае следует применить подпункт 5 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса, согласно которому местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, если работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства, если иное не предусмотрено подпунктами 1–4 данного пункта.

Таким образом, местом реализации услуг по предоставлению займа не является РК, поэтому у займополучателя (резидента, плательщика НДС в РК) не возникает налоговых обязательств по уплате НДС за нерезидента.

Исходя из вышеизложенного, у резидента РК возникает необлагаемый оборот на основании подпункта 2 статьи 370 Налогового кодекса, согласно которому необлагаемым оборотом является оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК.

В форме 300.00 такие обороты отражаются в строке 300.00.015, где указывается сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным без НДС, а также сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС, но по которым НДС не подлежит отнесению в зачет в соответствии со статьями 402 и 403 Налогового кодекса. В данной строке указывается сумма оборота по приобретению без учета НДС.

То есть плательщик НДС, резидент РК, в декларации по форме 300.00 в строке 300.00.015 должен отразить размер оборота по приобретению услуг у нерезидента, который равен сумме вознаграждения по займу.

Также следует отметить, что необлагаемый оборот влияет на сумму зачетного НДС (в сторону уменьшения) при применении пропорционального метода отнесения НДС в зачет.

В бухгалтерском учете НДС за нерезидента отражается проводками:

Содержание операции	Д-т	К-т
Отражена сумма НДС, подлежащая уплате за нерезидента	1420	3380
Уплачен НДС за нерезидента	3380	1030
Принят НДС в зачет	3130	1420

ФБ

Пилотный проект по СНТ продлевается и переносится

Приказом министра финансов РК от 26 марта 2021 года № 253 внесены изменения и дополнения в некоторые приказы Министерства финансов РК.

Изменения касаются оформления сопроводительных накладных на товары (СНТ) и реализации пилотного проекта по оформлению СНТ.

Полный текст приказа читайте на *cdb.kz*.

РАЗРАБОТКА ЛОКАЛЬНЫХ АКТОВ. ПОЛОЖЕНИЯ

С целью реализации управленческой функции в пределах своей компетенции работодатель издает локальные нормативные акты, одним из видов которых являются положения. Какие положения должны быть разработаны в каждой организации?

Основное назначение положений – конкретизация норм законодательства и подзаконных актов с учетом особенностей организации. Нормы локальных нормативных актов организации не должны ухудшать положение работников по сравнению с нормами, установленными трудовым законодательством, иными нормативными правовыми актами, коллективным договором и соглашениями.

Виды положений

Можно выделить следующие положения, связанные с трудовым законодательством, необходимые для управления персоналом:

- о структурных подразделениях;
- документообороте;
- трудовом распорядке;
- работе с персональными данными;
- оплате труда и премировании;
- служебных командировках;
- коммерческой тайне;
- аттестации персонала;
- обучении и повышении квалификации;
- службе безопасности и охране труда;
- ведомственном или частном архиве и другие.

Многие другие положения имеют отраслевой характер. Они опираются на нормативные акты уполномоченных государственных органов.

Порядок создания такого рода документов в организации может также определять Положение о порядке принятия локальных нормативных актов, которое утверждает необходимый перечень локальных нормативных актов, изда-



В. СКОРИКОВА,
финансовый
директор ТОО

ваемых организацией, структуру конкретного документа, порядок назначения ответственных лиц за разработку определенного положения, порядок разработки, согласования и ознакомления заинтересованных лиц. Содержание каждого локального акта зависит от круга вопросов, в отношении которых он принимается.

Структура документа

Структура положения обычно состоит из разделов:

- *общие положения*: перечень регулируемых вопросов; нормативные правовые акты, в соответствии с которыми данное положение принимается; подразделения или категории работников, подпадающие под его действие;
- *основная часть*: права и обязанности работников и работодателя; процедуры, не определенные законодательством; порядок взаимодействия структурных подразделений в зависимости от специфики локального нормативного акта; действия сторон, сроки, ответственность и пр.;
- *заключительные положения*: время вступления локального нормативного акта в силу, порядок внесения изменений и дополнений, а также его отмены, перечень локальных нормативных актов или отдельных положений, прекращающих действие в связи с принятием нового акта.

Локальные нормативные акты могут содержать приложения, касающиеся вопросов, отраженных в этих актах. В этом случае делается отметка о наличии приложений.

Обязательными и наиболее емкими по содержанию трудовых отношений являются, например, Положение о трудовом распорядке и Положение об оплате труда и премировании, которые касаются абсолютно всех работников организации. Рассмотрим структуру этих документов.

Положение о трудовом распорядке организации разрабатывается в соответствии с нормами Трудового кодекса и с учетом специфики организации, определяет следующие вопросы регулирования трудовых отношений:

1. Порядок оформления и прекращения трудовых отношений. Указывается перечень документов, необходимых для приема на работу; порядок заключения, изменения и дополнения трудового договора при изменении условий труда; порядок совмещения должностей; расширение зоны обслуживания и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника; случаи отстранения от работы; порядок перевода работника на другую работу по различным причинам; прикомандирование; отношения с отдельными категориями работников; условие об испытательном сроке; порядок прекращения трудовых отношений.

2. Права и обязанности работника. Закрепляются основные права и обязанности работников в соответствии со статьей 22 Трудового кодекса.

3. Права и обязанности работодателя. Закрепляются основные права и обязанности работодателя в соответствии со статьей 23 Трудового кодекса.

4. Рабочее время и время отдыха. В соответствии с трудовым законодательством указываются: продолжительность рабочего времени, режимы рабочего времени, применяемые графики сменности для определенных категорий работников, учетный период рабочего времени, организация работы в праздничные и выходные дни, привлечение к сверхурочным работам, предоставление перерывов для отдыха и приема пищи, порядок предоставления оплачиваемых ежегодных трудовых отпусков, порядок ведения учета рабочего времени.

5. Социальные гарантии и компенсации. Указывается порядок предоставления социальных отпусков, выплаты социального пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, компенсационные выплаты отдельным категориям работников, медицинское страхование работников и их семей, другие дополнительные гарантии и компенсации.

6. Поощрения и взыскания. Перечисляются меры материального и морального поощрения.

7. Ответственность за нарушение трудовой дисциплины. Указываются меры дисциплинарного воздействия, порядок применения и обжалования дисциплинарных взысканий, срок действия дисциплинарного взыскания.

Положение об оплате труда и премировании чаще всего разрабатывается финансовым отделом совместно с отделом кадров, с участием других ведущих специалистов, руководителей подразделений.

Положение об оплате труда и премировании определяет:

- принципы и системы оплаты труда, критерии и процедуры оценки труда, нормирование труда;
- порядок расчета денежного вознаграждения за труд, усовершенствование организации оплаты труда;
- критерии эффективности использования фонда заработной платы и применение системы материального стимулирования работников;
- систему поиска резервов в части роста трудовой отдачи и роста ее оплаты, создание предпосылок для максимального раскрытия трудового потенциала работников и т. д.

Положение об оплате труда и премировании является приложением к учетной политике организации наряду с Положением о командировках и другими локальными актами.

Разработка и утверждение положения

Обязанность по разработке конкретного положения возлагается на компетентных специалистов, чаще всего на руководителей подразделения организации, выполняющих соответствующую функцию.

Проект документа передается на согласование и визирование другими структурными подразделениями или отделами, в юридическую службу, другими заинтересованными должностными лицами, заместителем руководителя организации согласно распределению обязанностей. Виза включает в себя подпись визирующего, дату, расшифровку подписи (инициал имени, фамилию), наименование должности визирующего. Замечания, особые мнения и дополнения к проекту документа оформляются на отдельном листе, о чем в проекте документа ставится соответствующая отметка. После достижения согласия по всем вопросам документ оформляется в соответствии с Правилами документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных орга-

низациях (утверждены Постановлением Правительства РК от 31 октября 2018 года № 703), передается на утверждение руководителю организации.

Локальные акты, регламентирующие режим и условия труда, в случаях, предусмотренных коллективным договором, соглашениями, издаются работодателем с учетом мнения представителей работников в порядке, определенном статьей 12 Трудового кодекса.

После утверждения руководителем организации положение регистрируется в специальном журнале, получает индивидуальный номер и указание даты, с которой он вступает в законную силу. В случае изменения законодательства, нормами которого регулируется данное положение, в документ своевременно вносятся соответствующие изменения.

Ознакомление

Положение является обязательным для исполнения как для работников, так и для работодателя. Работодатель обязан под роспись знакомить работника с коллективным договором, правилами трудового распорядка, иными локальными нормативными актами, имеющими непосредственное отношение к работе (трудоустройству) работника (пп. 6 п. 2 ст. 23 Трудового кодекса).

Существует несколько вариантов ознакомления работников:

- на специальном ознакомительном листе в виде приложения к локальному акту, где проставляется фамилия работника, дата ознакомления и личная подпись;
- в журнале ознакомления работников с локальными документами;
- в качестве приложения к трудовому договору составляется перечень локальных актов, с которыми знакомится работник при заключении трудового договора.

В случае утверждения нового локального нормативного акта либо внесения изменений в существующий документ работодатель обязан своевременно ознакомить всех работников, которых коснулись данные изменения. Положения и принятые к ним изменения вводятся в действие путем издания приказа (распоряжения) руководителя, в котором указываются:

- дата введения документа (изменений) в действие;
- указание об ознакомлении работников с локальным нормативным актом и сроки для этого;
- фамилии и должности лиц, ответственных за исполнение данного распоряжения;
- другие условия.

Оригиналы положений, разработанных в организациях, имеют постоянный срок хранения, копии передаются в соответствующие отделы и подразделения для постоянной работы, где хранятся до минования надобности согласно Перечню типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций, с указанием срока хранения (утвержден приказом и. о. министра культуры и спорта РК от 29 сентября 2017 года № 263).

Таким образом, разработанные положения позволяют руководителю организации:

- соблюдать нормы законодательства;
- юридически грамотно выстраивать взаимоотношения с государственными органами, сотрудниками, поставщиками средств производства, потребителями товаров и услуг, финансовыми структурами;
- соблюдать социальную ответственность;
- минимизировать возможные риски.

Локальные акты должны носить стратегический характер и обеспечить пути достижения поставленных целей организации с точки зрения возможностей и эффективного использования имеющихся ресурсов.

К СВЕДЕНИЮ

Трудовая миграция в цифрах

По данным пресс-службы Министерства труда и социальной защиты населения РК, на 1 марта 2021 года по разрешениям местных исполнительных органов на территории РК осуществляются трудовую деятельность свыше 14 тыс. иностранных граждан.

Основными странами исхода трудовых мигрантов являются Китай (3 613 чел.), Турция (1 484 чел.), Индия (1 106 чел.), Венгрия (1 002 чел.), Узбекистан (654 чел.).

ВСЁ О ТРУДОВОМ СТАЖЕ

Продолжительность трудовой деятельности каждого человека подтверждается трудовым стажем. Кроме того, стаж дает право на оплачиваемый трудовой отпуск, получение пенсионных выплат. Об особенностях исчисления стажа узнаем из данной статьи.

Стаж может быть общим трудовым и специальным.

Трудовой стаж – время в календарном исчислении, затраченное работником на выполнение трудовых обязанностей, а также иные периоды, включаемые в трудовой стаж в соответствии с Трудовым кодексом (пп. 29 п. 1 ст. 1 Трудового кодекса).

Специальный трудовой стаж – это суммарная продолжительность трудовой или иной общественно полезной деятельности, но выделенная из общего стажа по своему содержанию либо по условиям труда, в том числе с учетом работы в определенных климатических зонах или зараженных зонах, в которых протекала трудовая деятельность.

В зависимости от того, с какой целью исчисляется стаж, зависит порядок его исчисления в соответствии с утвержденными правилами.

Исчисление стажа для предоставления ежегодного трудового отпуска

Чтобы определить стаж, дающий право на оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск, следует руководствоваться статьей 91 Трудового кодекса. В расчет стажа следует включать:

- 1) фактически проработанное время в соответствии с трудовым договором;
- 2) время, когда работник фактически не работал, но за ним сохранялись место работы (должность) и заработная плата полностью или частично, в том числе:
 - оплачиваемые ежегодные отпуска (включая оплачиваемые дополнительные);
 - оплачиваемые учебные отпуска и время профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации;
 - время простоев, время незаконного отстранения работника от работы;
 - время прохождения регулярных медицинских осмотров за счет средств работода-



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

ля, а также время доноров, затраченное для сдачи крови;

– время обследования и постановки на медицинский учет женщин в связи с беременностью;

3) время, когда работник фактически не работал в связи с временной нетрудоспособностью, в том числе время нахождения в отпуске по беременности и родам;

4) время, когда работник фактически не работал перед восстановлением на работе (например, если был восстановлен на работе по решению суда, который признал увольнение по инициативе работодателя незаконным).

Коллективным и трудовым договорами могут быть дополнительно предусмотрены иные периоды, включаемые в стаж для предоставления оплачиваемого ежегодного трудового отпуска, например, краткосрочные отпуска без сохранения заработной платы.

Исчисление специального трудового стажа

Специальный трудовой стаж – это стаж работы по специальности работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий, который учитывается с целью определения должностных окладов согласно занимаемой должности. Стаж по специальности исчисляется с учетом отраслевых особенностей в соответствии с утвержденными правилами. Среди таких нормативных правовых документов, например:

- Правила исчисления стажа работы по специальности работникам организаций образования и научных организаций (утверждены приказом министра образования и науки РК от 14 июня 2010 года № 302);
- Правила и условия исчисления стажа работы по специальности для гражданских служащих, работников организаций, содержащих-

ся за счет средств государственного бюджета в сферах культуры, развития языков, архивного дела и документационного обеспечения управления, физической культуры и спорта (утверждены приказом министра культуры и спорта РК от 22 декабря 2016 года № 342);

- Правила и условия исчисления стажа работы по специальности для гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий социального обеспечения (утверждены приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 10 июня 2016 года № 495).

Стаж работы по специальности определяется комиссией по установлению трудового стажа, состав которой утверждается руководителем организации. Решение комиссии об установлении стажа работы по специальности оформляется протоколом. Выписки из решения делаются в двух экземплярах и передаются: один экземпляр – в кадровую службу, второй – в бухгалтерию.

Документом, подтверждающим трудовую деятельность работника, может быть любой из следующих:

- трудовая книжка;
- трудовой договор с отметкой работодателя о дате и основании его прекращения;
- выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение и (или) прекращение трудовых отношений на основе заключения и (или) прекращения трудового договора;
- выписки из ведомости выдачи заработной платы работникам;
- послужной список (перечень сведений о работе, трудовой деятельности работника), подписанный и заверенный печатью работодателя (при ее наличии);
- выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносах;
- сведения из Государственного фонда социального страхования о произведенных социальных отчислениях;
- договор о дуальном обучении;
- архивная справка, содержащая сведения о трудовой деятельности работника;
- вступившее в законную силу решение суда об установлении юридического факта, подтверждающего наличие трудовых отношений (ст. 35 Трудового кодекса).

Во многих случаях для занятия той или иной должности в обязательном порядке требуется наличие стажа по специальности, а также лицензии.

Лицензированию подлежат многие виды предпринимательской деятельности, например, в сферах транспорта, здравоохранения, архитектуры и строительства, образования и других. Лицензии могут выдаваться как юридическим, так и физическим лицам – гражданам РК, а также иностранцам, лицам без гражданства, иностранным юридическим лицам и международным организациям. Для получения лицензии необходимо представить пакет документов, среди которых документы, подтверждающие квалификацию специалистов (дипломы, свидетельства о прохождении курсов по проверке знаний технических работников по технике безопасности и пр.), в том числе документы, подтверждающие стаж работы по специальности.

Исчисление стажа для назначения пенсионных выплат

Граждане РК имеют право на пенсионное обеспечение в соответствии с Законом РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V (далее – Закон о пенсионном обеспечении). В настоящее время пенсионное обеспечение на всех трех уровнях – солидарная, базовая и накопительная пенсия – напрямую зависит от трудового стажа. Трудовой стаж для исчисления пенсионных выплат по возрасту – солидарная часть пенсии – учитывается за период до 1 января 1998 года. По достижении пенсионного возраста пенсия по возрасту в полном объеме назначается следующим категориям граждан:

- мужчинам – при наличии трудового стажа не менее 25 лет на 1 января 1998 года;
- женщинам – при наличии трудового стажа не менее 20 лет на 1 января 1998 года.

Пенсионные выплаты по возрасту в полном объеме рассчитываются как доля от пенсионной выплаты в полном объеме по возрасту пропорционально имеющемуся трудовому стажу на 1 января 1998 года, если такой стаж не менее шести месяцев. При этом размер солидарной пенсии постепенно снижается, так как при ее назначении учитывается трудовой стаж, выработанный только до 1 января 1998 года, то есть до введения накопительной системы.

Государственная базовая пенсионная выплата предоставляется всем лицам, гражданам РК, достигшим пенсионного возраста, и зависит от стажа участия в пенсионной системе как до 1998 года, так и после этой даты до достижения пенсионного возраста.

Расчет трудового стажа, в том числе при льготном исчислении стажа для назначения

пенсионных выплат по возрасту, осуществляется согласно статье 13 Закона о пенсионном обеспечении.

Трудовой стаж при отсутствии трудовой книжки или соответствующих записей в ней устанавливается на основании документов, подтверждающих сведения о работе, либо на основании решения суда.

Подтверждение трудового стажа в суде

Для подтверждения трудового стажа в качестве доказательства трудовой деятельности на рассмотрение суда могут быть представлены архивные справки, выписки из приказов, лицевые счета и ведомости на выдачу заработной платы, удостоверения, характеристики, письменные трудовые договоры и соглашения с отметками об их исполнении и иные документы, содержащие сведения о периодах работы. В подтверждение воинского стажа используются данные военных билетов, справки военных комиссариатов, архивные справки и т. д.

Подтверждение стажа в зонах экологического бедствия

Принадлежность населенного пункта к зонам экологического бедствия и районам, примыкающим к Семипалатинскому испытательному полигону, работа и проживание в которых предусматривают пенсионные и иные льготы, определяется по действующему на момент обращения за пенсией перечню, утвержденному Правительством РК. Территория, на которой протекала трудовая деятельность, определяется по месту нахождения предприятия, организации, учреждения, кооператива и т. д. Работа в структурных подразделениях, находящихся в зонах экологического бедствия и районах, примыкающих к Семипалатинскому испытательному полигону предприятий, организаций, учреждений, расположенных (базирующихся) вне указанных зон и районов, подтверждается справкой, выданной на основании документов того периода, свидетельствующего о рабочем стаже в указанных местностях.

Подтверждение трудового стажа в творческой деятельности

В подтверждение творческой деятельности членов творческих союзов и других творческих работников, не являющихся членами творческих

союзов, принимаются справки о периоде уплаты взносов в Пенсионный фонд РК *, фонд социального страхования. До введения указанных страховых платежей творческая деятельность подтверждается справками (выписками из постановлений) секретариата правлений творческих союзов об установлении творческого стажа.

Подтверждение трудового стажа во время обучения

Время обучения в высших, средних специальных и профессионально-технических учебных заведениях, аспирантуре, докторантуре и клинической ординатуре, школах и на курсах по подготовке кадров, повышению квалификации и переквалификации подтверждается дипломами, свидетельствами, удостоверениями, а также справками и иными документами, выданными на основании архивных данных и содержащими сведения о периодах учебы.

Подтверждение трудового стажа предпринимателей

Трудовой стаж граждан, осуществлявших предпринимательскую деятельность и иную работу, при условии уплаты отчислений на социальное страхование, подтверждается документами об оплате страховых взносов в Пенсионный фонд РК *, осуществленных до 1 января 1998 года.

Подтверждение трудового стажа домашних работников

Согласно статье 136 Трудового кодекса домашними работниками признаются работники, выполняющие работы (оказывающие услуги) у работодателей – физических лиц в домашнем хозяйстве, которое ведется одним или несколькими членами семьи, если работы (услуги) выполняются (оказываются) не в целях извлечения дохода работодателем и (или) для работодателя.

Издание акта о приеме на работу либо прекращении трудовых отношений с домашним работником и внесение сведений о его работе в трудовую книжку работодателем не производятся.

То есть период работы в качестве домашнего работника в трудовой стаж не включается, и, соответственно, акты о приеме на работу либо прекращении трудовых отношений с домашним работником судом не учитываются.

* Пунктом 3 статьи 12 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 20 июля 1997 года № 136 (утратил силу) предусмотрено, что предпринимательская и иная работа граждан, засчитываемая в стаж работы в соответствии с подпунктами 5 и 16 пункта 1 статьи 11 настоящего Закона, подтверждается документами об оплате страховых взносов в Пенсионный фонд Республики Казахстан, осуществленных до 1 января 1998 года.

СОЦИАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ БЕРЕМЕННЫХ ЖЕНЩИН

Беременные женщины относятся к категории работников, нуждающихся в повышенной социальной и правовой защите. Трудовым законодательством предусмотрены особые права и социальные гарантии для работающих женщин в связи с беременностью и родами.

Приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 8 декабря 2015 года № 944 утвержден Список работ, на которых ограничивается применение труда женщин, предельных норм подъема и перемещения вручную тяжестей женщинами.

Причем это сделано не с целью дискриминации, а с целью сохранения здоровья «слабого пола», ведь на женщину, помимо рабочей доли, выпадает еще и роль матери.

Социальными гарантиями, согласно статье 99 Трудового кодекса, являются:

- отпуск по беременности и родам;
- отпуск работникам, усыновившим (удочерившим) новорожденного ребенка (детей);
- отпуск без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Отпуск по беременности и родам начинается с даты, указанной в листе о временной нетрудоспособности, дающем право на данный вид отпуска.

Для постановки на медицинский учет по беременности до 12 недель работнице предоставляется отпуск в количестве не менее трех рабочих дней, данный отпуск относится к социальному виду отпусков и засчитывается в трудовой стаж. Наряду с отпусками работодатель по письменному заявлению беременной женщины, одного из родителей (усыновителя, удочерителя), имеющего ребенка (детей) в возрасте до трех лет, обязан установить им режим неполного рабочего времени (п. 3 ст. 71 Трудового кодекса).



А. ГАБДУЛЛИН,
юрист

Согласно статье 70 Трудового кодекса неполным рабочим временем считается время, которое меньше нормальной продолжительности, установленной Трудовым кодексом, в том числе:

- неполный рабочий день, то есть уменьшение нормы продолжительности ежедневной работы (рабочей смены);
- неполная рабочая неделя, то есть сокращение числа рабочих дней в рабочей неделе;
- одновременное уменьшение нормы продолжительности ежеднев-

ной работы (рабочей смены) и сокращение числа рабочих дней в рабочей неделе.

Прерогатива выбора графика работы остается за работником. Работа на условиях неполного рабочего времени не влечет для работника ограничений в продолжительности оплачиваемого ежегодного трудового отпуска, исчислении трудового стажа и других прав в сфере труда, установленных трудовым законодательством, коллективными договорами, соглашениями.

В связи с тем, что беременность затрагивает не только трудовые аспекты, но и общее здоровье женщины, трудовое законодательство находит свои отголоски в области здравоохранения, а именно в Кодексе РК «О здоровье народа и системе здравоохранения» от 7 июля 2020 года № 360-VI (далее – Кодекс о здоровье). В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Кодекса о здоровье беременные женщины имеют право:

- на охрану здоровья и помощь в период беременности, при родах и после родов, в том числе преждевременных, определяемых международными критериями живорождения и

- мертворождения плода, с применением методов, разрешенных на территории РК;
- медицинскую помощь в период беременности, во время и после родов;
- соблюдение режима рабочего времени, отпуска по беременности и родам, отпуска без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет и условий труда беременных женщин и кормящих матерей в соответствии с трудовым законодательством РК;
- предоставление работодателем времени на обследование и постановку на медицинский учет по беременности до 12 недель с сохранением места работы, должности и средней заработной платы.

Но кроме прав предусмотрены и обязанности: женщина в срок до 12 недель беременности обязана встать на медицинский учет по беременности по месту прикрепления для медицинского обслуживания в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования.

Как только работодатель узнал, что работника находится в «положении», он, руководству-

ясь статьей 44 Трудового кодекса, на основе медицинского заключения обязан перевести беременную женщину на другую работу, исключая воздействие вредных и (или) опасных производственных факторов, с оплатой по выполняемой работе, но не ниже средней заработной платы по прежней работе.

Работодатель обязан временно перевести беременную женщину, работающую вахтовым методом, на основании справки о беременности сроком 12 и более недель, на пятидневную или шестидневную рабочую неделю с оплатой по выполняемой работе, но не ниже средней заработной платы по прежней работе.

До предоставления беременной женщине другой работы она подлежит освобождению от выполнения работы с сохранением средней заработной платы.

В случае отказа беременной женщины от предложенного работодателем перевода на другую работу она подлежит освобождению от выполнения противопоказанной работы без сохранения заработной платы до предоставления отпуска по беременности и родам.

Законодательством определены запреты в трудовой деятельности в период беременности:

Работа в ночное время	Сверхурочная работа	Работа в выходные и праздничные дни	Вахтовый метод работы
Ночным считается время с 22.00 до 06.00 часов. К работе в ночное время не допускаются беременные женщины, предоставившие работодателю справку о беременности (ст. 76 Трудового кодекса)	К сверхурочной работе не допускаются беременные женщины, предоставившие работодателю справку о беременности (ст. 77 Трудового кодекса)	Запрещается привлечение беременных женщин, предоставивших работодателю справку о беременности, к работе в выходные и праздничные дни (ст. 85 Трудового кодекса)	К работам, выполняемым вахтовым методом, не допускаются беременные женщины со сроком беременности 12 и более недель, предоставившие справку о беременности (ст. 135 Трудового кодекса)

Существуют еще два ограничения для сотрудниц в «положении»:

- запрет на отзыв из оплачиваемого ежегодного трудового отпуска (ст. 95 Трудового кодекса);
- при направлении в командировку работница вправе отказаться от командировки (ст. 127 Трудового кодекса).

При суммированном учете рабочего времени для беременных женщин продолжительность рабочего дня (рабочей смены) не должна превышать восьми часов (ст. 75 Трудового кодекса). Если смена работницы выпадает на выходной день, то работодателю необходимо изменить график.

Отдельно хотелось бы выделить права беременных при увольнении по инициативе работодателя. Законодательство ограничивает работо-

дателя в этой области. Согласно статье 54 Трудового кодекса расторжение трудового договора по инициативе работодателя по основаниям, предусмотренным подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 52 Трудового кодекса, не допускается в том числе с беременными женщинами, предоставившими работодателю справку о беременности.

Логическим завершением трудовых взаимоотношений на период беременности и воспитания ребенка является декретный отпуск. Во время декретного отпуска за работником сохраняется место работы (должность). В случае выхода на работу до истечения отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет работник должен уведомить работодателя за месяц до начала работы. Сроки отпуска отображены в статьях 99, 100 Трудового кодекса.

ГОТОВИМСЯ К КАДРОВОЙ ПРОВЕРКЕ

Государственный контроль за соблюдением трудового законодательства осуществляет государственный инспектор труда (далее – Инспектор). Рассмотрим, какие виды проверок существуют, права и обязанности Инспектора, работодателя при проведении проверок, перечень проверяемых документов.

Виды проверок

Контроль со стороны Инспектора может осуществляться в двух формах: в форме проверки и в форме профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля.

В соответствии со статьей 144 Предпринимательского кодекса проверки делятся на следующие виды:

- **проверки, проводимые по особому порядку на основе оценки степени риска** (плановые проверки). Критерии оценки степени риска и проверочные листы за соблюдением трудового законодательства Республики Казахстан определены совместным приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 25 декабря 2015 года № 1022 и министра национальной экономики РК от 28 декабря 2015 года № 801. Данный вид проверки назначается с целью предупреждения и (или) устранения непосредственной угрозы жизни и здоровью человека, окружающей среде, законным интересам физических и юридических лиц, государства;
- **внеплановые проверки.** Данный вид проверки назначается уже по конкретным фактам и обстоятельствам, послужившим основанием для назначения внеплановой проверки. Основания для проведения данного вида проверки прописаны в пункте 3 статьи 144 Предпринимательского кодекса. Чаще всего Инспектор проводит такую проверку при жалобе самого работника, права которого нарушены (например, неполная выплата работнику заработной платы). Внеплановые проверки не проводятся в случаях анонимных обращений.

Указанные виды проверок проводятся на основании акта о назначении проверки. В данном акте кадровик может просмотреть пред-



А. НЕРЕТИНА,
юрист ООО
«Юнистафф Пейрол
Компани»

мет и срок назначенной проверки, а также проверяемый период. Так как любая проверка требует предварительной подготовки работодателя, то Инспектор обязан **известить его в письменном виде о начале проведения проверки по особому порядку проведения проверок не менее чем за 30 календарных дней** до начала с указанием даты начала проверки и предмета проведения проверки, а **при внеплановой проверке уведомление производится не менее чем за сутки** до начала проверки (п. 1 ст. 147 Предпринимательского кодекса).

При проведении проверки крайне важно знать не только свои права и обязанности, но и права и обязанности самих проверяющих.

Рассмотрим основные права и обязанности при проведении проверки Инспектора, проверяемого работодателя.

Действия Инспектора при проведении проверки

Инспектор обязан:

- при начале проверки предъявить проверяемому работодателю акт о назначении проверки с отметкой о регистрации в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов, служебное удостоверение либо идентификационную карту, а при необходимости дополнительно – разрешение компетентного органа на посещение режимного объекта и медицинский допуск, наличие которого необходимо для посещения некоторых объектов;
- составить протокол, если проверяемый работодатель отказывается ознакомиться под подпись с актом и проверочным листом;
- произвести запись о проводимых действиях с указанием фамилий, должностей и данных, изложенных в акте в книге учета посе-

- щений и проверок работодателя (при ее наличии у работодателя);
- соблюдать сроки проведения проверки. Для субъектов малого, среднего и крупного предпринимательства при проведении внеплановых проверок срок проверки не более 10 рабочих дней и с продлением до 10 рабочих дней; при проведении проверок, проводимых по особому порядку, и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора – не более 15 рабочих дней и с продлением до 15 рабочих дней;
- не препятствовать присутствию представителей работодателя при проведении проверки и давать разъяснения по вопросам, относящимся к предмету;
- проверять выполнение требований, установленных в проверочных листах при плановой проверке;
- не разглашать и (или) не распространять информацию, составляющую коммерческую, налоговую или иную охраняемую законом тайну, за исключением случаев, предусмотренных законами РК;
- составлять по результатам проверки в двух экземплярах акт и предписание об устранении выявленных нарушений в случаях выявления таких нарушений. Виды документов, которые может составлять Инспектор, перечислены в статье 195 Трудового кодекса (протокол об административном правонарушении, предписание о приостановлении деятельности отдельных производств, цехов, участков, рабочих мест и эксплуатации оборудования, механизмов или деятельности в целом и т. д.).

Инспектор имеет право:

- входить на территорию и в помещения проверяемого работодателя при предъявлении документов о проведении проверки;
- получать документы (сведения) на бумажных и электронных носителях либо их копии для приобщения к акту о результатах проверки или предписанию об устранении выявленных нарушений, а также доступ к автоматизированным базам данных;
- осуществлять аудио-, фото- и видеосъемку.

Действия работодателя при проведении проверки

Проверяемый работодатель имеет право:

- вести книгу учета посещений и проверок;
- не представлять сведения, если они не относятся к предмету проводимой проверки, а также к периоду, указанному в акте Инспектора;

- в случае наличия замечаний и (или) возражений по результатам проверки писать замечания и (или) возражения в письменном виде. Данные замечания и (или) возражения прилагаются к акту о результатах проведения проверки, о чем делается соответствующая отметка;
- не позднее трех рабочих дней после получения предписания от Инспектора подавать заявление о продлении сроков устранения нарушений в случае необходимости дополнительных временных и (или) финансовых затрат для устранения нарушений, выявленных в ходе проверки;
- обжаловать акт о результатах проверки и предписание о выявленных нарушениях вышестоящему инспектору или в суде;
- вести аудио- и видеосъемку при проведении проверки, не создавая препятствий деятельности Инспектора;
- привлекать юристов (третьих лиц) к участию в проверке в целях представления своих интересов и прав.

Проверяемый работодатель обязан:

- сделать отметку о получении на втором экземпляре акта о назначении проверки, а также отметку о получении на втором экземпляре акта о результатах проведенной проверки и предписания об устранении выявленных нарушений в день окончания проверки;
- не допускать внесения изменений и дополнений в проверяемые документы в период проведения проверки;
- в течение срока, установленного в предписании Инспектора, представить информацию об устранении выявленных нарушений.

Таким образом, до начала проведения проверки рекомендуется проинструктировать персонал о правах и обязанностях как самого Инспектора, так и правах и обязанностях работодателя.

Перечень проверяемых документов

Законодательно утвержденного перечня запрашиваемых Инспектором документов нет, все зависит от вида проверки и проверочных листов.

Чаще всего Инспектор истребует следующие документы:

- трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним;
- журналы регистрации трудовых договоров;
- штатное расписание;
- правила внутреннего трудового распорядка;
- иные внутренние положения работодателя (например, Положение об оплате труда);

- договоры страхования работника от несчастных случаев;
- график отпусков;
- приказы, распоряжения по основной деятельности, личному составу (кадрам);
- личные карточки работника № Т-2;
- таблицы учета рабочего времени;
- акты работодателя, журналы регистрации по вопросам техники безопасности и охраны труда и проведению соответствующих инструктажей;
- документы, подтверждающие выплату заработной платы (ведомости, платежные поручения, расчетные листки);
- документы по привлечению работников к дисциплинарной ответственности;
- коллективный договор.

Каждое отдельное нарушение влечет штраф. Например, допуск к работе лица без заключения трудового договора может повлечь штраф на должностных лиц в размере 30, субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 60, субъектов среднего предпринимательства – в размере 80, субъектов крупного предпринимательства – в размере 150 месячных расчетных показателей (ст. 86 Кодекса РК «Об административных правонарушениях»).

Чтобы пройти проверку без штрафов, необходимо отслеживать изменения в трудовом законодательстве, вовремя актуализировать документы, периодически проводить внутренние кадровые аудиты, самостоятельно тестировать компанию по проверочным листам.

СУММИРОВАННЫЙ УЧЕТ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

Своевременное и правильное начисление заработной платы – одна из обязанностей бухгалтерской службы. Существуют виды работ, при которых невозможно ежедневно или еженедельно табелировать работников. В таких случаях применяется суммированный учет рабочего времени. Как начисляется заработная плата при таком учете?

Суммированный учет рабочего времени – учет рабочего времени путем его суммирования за установленный работодателем учетный период (пп. 48 п. 1 ст. 1 Трудового кодекса).

Согласно статьям 23 и 113 Трудового кодекса работодатель обязан ежемесячно выплачивать работнику заработную плату.

Основанием для начисления заработной платы является точный учет рабочего времени работника, поскольку заработная плата работнику выплачивается за фактически отработанное им время, учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени (п. 1 ст. 103 Трудового кодекса).

Порядок ведения учета рабочего времени регулируется статьей 79 Трудового кодекса, в соответствии с которой учету подлежит отработанное и не отработанное работником время. При



А. КУРАСОВА,
специалист
по трудовым
отношениям

этом законодательно установлено, что отдельно учитываются время сверхурочных работ, работы в ночное время, выходные, праздничные дни, дни командировок.

Конкретизирует порядок применения суммированного учета рабочего времени статья 75 Трудового кодекса. Разберем подробнее ее положения:

1. Она ограничивает сферу применения суммированного учета рабочего времени, устанавливая, что он применяется в непрерывно действующих производствах, цехах, участках и на некоторых видах работ, где по условиям производства (работы)

не может быть соблюдена установленная для данной категории работников ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени.

2. При вахтовом методе работы **всегда устанавливается суммированный учет рабочего**

времени за квартал или иной более длительный период, но не более одного календарного года, или период выполнения определенной работы (ст. 135 Трудового кодекса).

3. Учетным периодом при суммированном учете рабочего времени признается период, в пределах которого должна быть соблюдена в среднем установленная для данной категории работников норма ежедневной и (или) еженедельной продолжительности рабочего времени. При этом учетным периодом при суммированном учете рабочего времени может быть любой календарный период времени, но не более чем один год или **период выполнения определенной работы**.

4. Важным моментом данной статьи является поручение работодателю установить порядок работы при суммированном учете рабочего времени, категории работников, для которых он устанавливается коллективным договором или актом работодателя. Скорее всего, это не порядок работы, а инструкция, которая дала бы возможность однозначно считать количество сверхурочных часов при суммированном учете рабочего времени. Порядок работы вообще не соответствует назначению и сфере действия Трудового кодекса.

Практически аналогичные положения установлены Методическими рекомендациями по разработке системы оплаты труда работников организаций частной формы собственности (согласованы вице-министром здравоохранения и социального развития РК 27 мая 2016 года) (далее – Методические рекомендации):

- суммированный учет рабочего времени – учет рабочего времени путем его суммирования за установленный работодателем учетный период;
- учетным периодом при суммированном учете рабочего времени признается период, в пределах которого должна быть соблюдена в среднем установленная для данной категории работников норма ежедневной и (или) еженедельной продолжительности рабочего времени;
- учетным периодом при суммированном учете рабочего времени может быть любой календарный период (месяц, квартал), но не более чем один год или период выполнения определенной работы.

Таким образом, исходя из вышеперечисленных норм суммированный учет рабочего времени **не исключает помесичный учет рабочего времени** и данный вид учета относится **только к сверхурочной работе**. Работодатели должны каждый месяц платить заработную плату ра-

ботникам, при этом оплата производится за отработанное время, работу в ночное время, выходные, праздничные дни. Только сверхурочная работа может оплачиваться не ежемесячно, соответственно, только ее следует суммировать.

Для того чтобы правильно произвести оплату за сверхурочные часы, необходимо правильно посчитать количество сверхурочных часов за учетный период.

Практика показывает, что самым экономным является учетный период – один календарный год. За этот период переработки в одних месяцах более успешно погашаются недоработками в другие месяцы. Поэтому большинство работодателей устанавливают учетный период при суммированном учете рабочего времени один календарный год. При этом необходимо уточнить, что для вновь принятых работников учетный период начинается с первого дня их работы. Для увольняющихся работников учетный период закрывается последним днем работы.

Для расчета количества сверхурочных часов за учетный период применяется баланс рабочего времени. При этом решение, какой баланс применять – баланс при пятидневной или при шестидневной рабочей неделе, – организация принимает самостоятельно. Это право закреплено пунктом 5 статьи 75 Трудового кодекса, а также тот факт, что и тот и другой раздел баланса рабочего времени является однозначной нормой рабочего времени, рассчитанной согласно статьям 68 и 71 Трудового кодекса.

Количество сверхурочных часов определяется путем сравнения суммированного фактически отработанного времени, без работы в выходные и праздничные дни, с соответствующим балансом рабочего времени, откорректированным на неотработанное время (без отпусков, больничных и т. д.).

Оплата сверхурочных часов регулируется статьей 108 Трудового кодекса, согласно которой при повременной оплате труда (а в большинстве организаций используется именно повременная оплата труда) работа в сверхурочное время оплачивается в повышенном размере согласно условиям трудового или коллективного договоров и (или) акта работодателя, но не ниже чем в полуторном размере исходя из дневной (часовой) ставки работника. При сдельной оплате труда доплата за работу в сверхурочное время производится в размере не ниже 50 % от установленной дневной (часовой) ставки работника.

По соглашению сторон за работу сверхурочно допускается предоставление часов отдыха из

расчета не менее одного часа отдыха за один час сверхурочной работы.

В случае предоставления часов отдыха за работу сверхурочно часы отдыха не оплачиваются. Если же работник и работодатель не договорились о часах отдыха или часы отдыха препятствуют непрерывной трудовой деятельности, то работодатель обязан оплатить эти часы как сверхурочную работу за тот месяц, когда она была зафиксирована. При суммированном учете рабочего времени оплата сверхурочных часов производится в конце учетного периода.

Если в организации учетный период – календарный год, то доплата за сверхурочное время начисляется в конце учетного периода с декабрьской заработной платой путем умножения количества сверхурочных часов на часовую ставку работника и коэффициент 0,5.

Если у работника часовая ставка предусмотрена трудовым договором, то рассчитывать ее нет необходимости. Если у работника в трудовом договоре установлен оклад, то при расчете часовой ставки работника необходимо руководствоваться пунктом 2 статьи 106 Трудового кодекса, на основании которого оплата труда при суммированном учете рабочего времени производится за фактически отработанное количество рабочих часов по графику сменности (графику вахт). При этом начисление заработной платы производится по часовой тарифной ставке, рассчитанной исходя из тарифной ставки (должностного оклада) и месячной нормы рабочего времени в соответствии с балансом рабочего времени на соответствующий календарный год.

Рассмотрим порядок суммированного учета рабочего времени на примере.

Пример

В компании применяется баланс учета рабочего времени при шестидневной рабочей неделе.

Часовая тарифная ставка работника – 1 000 тенге.

Фактически отработанное время за учетный период (2020 год) – 2 000 часов.

*Работа в праздники и выходные дни – 80 часов:
2 000 – 80 = 1 920 часов.*

*Сравниваем с соответствующим балансом рабочего времени, откорректированным на неотработанное время (например, 160 часов отпуска):
1 986 – 160 = 1 826 часов.*

*Рассчитаем количество сверхурочных часов:
1 920 – 1 826 = 94 часа.*

Полученное количество сверхурочных часов умножаем на часовую ставку и коэффициент за сверхурочную работу:

$$94 \times 1\,000 \times 0,5 = 47\,000 \text{ тенге.}$$

Это и будет доплата за сверхурочные часы за год, которая выплачивается работнику в январе следующего года до 10-го числа.

На основании пункта 29 Методических рекомендаций в организациях, где ведется суммированный учет рабочего времени, подсчет сверхурочных часов (в случае их наличия) производится по итогам учетного периода.

При этом для работника, который отсутствовал по причине временной нетрудоспособности, находился в трудовом отпуске и т. п., производится корректировка нормы рабочих часов, то есть рабочее время уменьшается соответственно количеству пропущенных рабочих дней и часов по графику.

Согласно статье 79 Трудового кодекса **отдельно** учитываются время сверхурочных работ, работы в ночное время, выходные, праздничные дни, дни командировок. Следовательно, работу в выходной и праздничный день не следует включать еще раз для оплаты в расчет сверхурочных часов.

Для увольняющихся работников учетный период закрывается последним днем работы, и работодатель обязан посчитать количество сверхурочных часов за учетный период у увольняющегося работника и оплатить сверхурочные часы (при их наличии) работнику при увольнении.

Следует обратить внимание, что невыплата доплаты за сверхурочную работу является нарушением Трудового кодекса и приводит к штрафным санкциям, поскольку оплата сверхурочных часов, согласно статье 102 Трудового кодекса, относится к государственным гарантиям в области оплаты труда.

Также, согласно пункту 3 статьи 113 Трудового кодекса, при невыплате заработной платы работодателем в полном объеме и в сроки, которые установлены трудовым, коллективным договорами, работодатель несет ответственность согласно законам РК. Работодатель выплачивает работнику задолженность и пени за период задержки платежа. Размер пеней рассчитывается исходя из 1,25-кратной базовой ставки Национального Банка РК на день исполнения обязательств по выплате заработной платы и начисляется за каждый просроченный календарный день начиная со следующего дня, когда выплаты должны быть произведены, и заканчивая днем выплаты.



А. ТРЕТЬЯКОВА,
юридический
консультант

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ЛИСТЫ: ВИДЫ И ПОРЯДОК ВЗЫСКАНИЯ

Удержания по исполнительным листам (не только по алиментам, но и другим задолженностям работника) – одна из обязанностей бухгалтера организации. Как правильно произвести удержания из заработной платы должника?

Исполнительное производство – это меры, направленные на принудительное исполнение исполнительных документов с взысканием с должника исполнительской санкции, пеней, расходов по исполнительному производству, оплаты деятельности частного судебного исполнителя в соответствии с Законом РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» от 2 апреля 2010 года № 261-IV (далее – Закон об исполнительном производстве).

Исполнительные листы выдаются на основании:

- судебных актов;
- решений суда Международного финансового центра «Астана»;
- судебных актов о принудительном исполнении на территории РК решений международных, иностранных судов и арбитражей;
- определения суда о принудительном исполнении арбитражных решений.

Исполнительные листы могут быть предъявлены к принудительному исполнению в течение трех лет.

Исполнительные листы о взыскании штрафа за уголовный проступок и (или) преступление могут быть предъявлены к исполнению по-

сле вступления приговора в законную силу в течение:

- одного года при осуждении за уголовный проступок;
- трех лет при осуждении за преступление небольшой тяжести;
- шести лет при осуждении за преступление средней тяжести;
- десяти лет при осуждении за тяжкое преступление;
- пятнадцати лет при осуждении за особо тяжкое преступление.

Копия исполнительного листа, заверенного печатью территориального отдела либо частного судебного исполнителя, направляется с сопроводительным письмом для исполнения работодателю, с которым должник состоит в трудовых отношениях, или лицу, от которого должник получает доход. Сопроводительное письмо необходимо зарегистрировать и присвоить входящий номер в соответствии с Журналом регистрации входящей корреспонденции. Затем передать исполнительный лист на исполнение в бухгалтерию организации.

Бухгалтерия должна производить удержание в месяце получения копии исполнительно-

го листа. Если на дату получения копии исполнительного листа выплаты уже произведены, удержание производится в следующем месяце.

Взыскание на заработную плату и иные виды доходов работника-должника обращается при исполнении исполнительного документа о взыскании периодических платежей, при взыскании суммы, которая не превышает 100 месячных расчетных показателей (МРП), а также по другим взысканиям при отсутствии у должника имущества или недостаточности имущества для полного погашения взыскиваемых сумм.

В соответствии со статьями 93, 94 Закона об исполнительном производстве судебный исполнитель при обращении взыскания на заработную плату и иные виды доходов работника-должника выносит постановление, в котором указывает, в каком размере ежемесячно должно производиться удержание до полного взыскания присужденных сумм.

Размер удержаний исчисляется с суммы заработной платы (дохода) должника, **причитающейся ему к получению.**

При этом, согласно пункту 3 статьи 115 Трудового кодекса, при удержании из заработной платы по нескольким исполнительным листам, а также в случаях, предусмотренных законами РК, размер ежемесячного удержания не может превышать 50 % причитающейся работнику заработной платы.

Также необходимо учитывать, что сохраняемая сумма за должником должна быть не менее размера прожиточного минимума, устанавливаемого ежегодно на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете (34 302 тенге в 2021 году), за исключением случаев взыскания алиментов и возмещения вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также смертью кормильца (ст. 95 Закона об исполнительном производстве).

При наличии нескольких постановлений об обращении взыскания на заработную плату и иные виды доходов в отношении одного должника производится пропорциональное распределение взысканных сумм по исполнительным документам в порядке очередности:

- **в первую очередь** удовлетворяются требования по взысканию алиментов; требования по возмещению вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также в связи со смертью кормильца; требования работников, вытекающие из трудовых правоотношений;

- **во вторую очередь** удовлетворяются требования о выплате вознаграждения, причитающегося авторам за использование произведения, изобретения, полезной модели, промышленного образца, на которые выданы патенты, требования граждан по возмещению ущерба, причиненного их имуществу уголовным или административным правонарушением;
- **в третью очередь** удовлетворяются требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом, включая вознаграждение (интерес), возмещение убытков, причиненных просрочкой исполнения, неустойку (штраф, пени), необходимые издержки по содержанию заложенного имущества, а также возмещение расходов залогодержателя по взысканию;
- **в четвертую очередь** удовлетворяются требования по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, юридических лиц по возмещению ущерба, причиненного уголовным или административным правонарушением;
- **в пятую очередь** удовлетворяются все остальные требования.

Требования каждой последующей очереди удовлетворяются после полного погашения требований предыдущей очереди. При недостаточности взысканной суммы для полного удовлетворения всех требований одной очереди эти требования удовлетворяются пропорционально причитающейся каждому взыскателю сумме. Если в одной очереди требований более чем на 50 % от заработной платы, то необходимо обратиться к частному судебному исполнителю об уменьшении размера удержаний с заработной платы работника по нескольким исполнительным документам до 50 %.

Например, в отношении работника поступил исполнительный лист о взыскании алиментов в размере 25 %, а также есть задолженность работника перед организацией. Работник написал заявление об удержании задолженности из его заработной платы. В этом случае бухгалтер удерживает алименты из заработной платы работника (первая очередь), затем задолженность перед организацией (пятая очередь).

Денежные суммы, на которые не может быть обращено взыскание, определены в статье 98 Закона об исполнительном производстве:

- на суммы, полученные должником в возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также смертью кормильца;

- суммы, получаемые должником в виде пособия на детей по утере кормильца;
 - суммы, получаемые должником в виде пособия на детей-инвалидов;
 - страховые суммы и единовременные пособия, выплачиваемые лицам при получении увечья (ранения, травмы, контузии) в период исполнения ими служебных обязанностей и выплачиваемые членам семей в связи с их гибелью (смертью);
 - деньги государственной исламской специальной финансовой компании, полученные ею от сдачи в аренду и продажи выделенных активов по выпущенным ею исламским арендным сертификатам (кроме как по требованиям, вытекающим из данных исламских арендных сертификатов);
 - пособия по случаю рождения ребенка, пособия на содержание несовершеннолетних детей, а также пособия, выплачиваемые пенсионерам и инвалидам I группы;
 - суммы, выплачиваемые потерпевшим на дополнительное питание, санаторно-курортное лечение и протезирование и на расходы по уходу за ними в случаях причинения вреда увечьем либо иным повреждением здоровья;
 - компенсационные выплаты за работу во вредных или экстремальных условиях, а также денежные суммы, выплачиваемые гражданам, пострадавшим от экологического бедствия или радиационного воздействия при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
 - материальную помощь, носящую единовременный характер, независимо от источника выплаты;
 - пособие на погребение;
 - специальные государственные пособия;
 - социальные выплаты на случай потери дохода в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года;
 - алименты на содержание несовершеннолетних детей;
 - пенсионные активы;
 - пенсионные накопления по долгам вкладчика (получателя);
 - единовременные пенсионные выплаты из единого накопительного пенсионного фонда в целях улучшения жилищных условий и (или) оплаты лечения;
 - ежемесячные государственные пособия многодетным матерям, награжденным подвеска-
- ми «Алтын алқа», «Күміс алқа» или получившим ранее звание «Мать-героиня», награжденным орденами «Материнская слава» I и II степени;
 - ежемесячные государственные пособия многодетным семьям, имеющим четырех и более совместно проживающих несовершеннолетних детей, в том числе детей, обучающихся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего и (или) послевузовского образования, после достижения ими совершеннолетия до времени окончания организаций образования (но не более чем до достижения 23-летнего возраста);
 - адресную социальную помощь;
 - активы фонда социального медицинского страхования;
 - жилищные выплаты;
 - деньги, находящиеся на банковских счетах в жилищных строительных сберегательных банках в виде жилищных строительных сбережений, накопленные за счет использования жилищных выплат;
 - деньги, находящиеся на банковских счетах в банках второго уровня в виде накоплений на капитальный ремонт общего имущества объекта кондоминиума, за исключением взысканий на основании судебных решений по делам о неисполнении обязательств по договорам, заключаемым в целях проведения капитального ремонта общего имущества объекта кондоминиума;
 - деньги, внесенные на условиях депозита нотариуса;
 - деньги, находящиеся на банковских счетах, предназначенных для зачисления компенсации инвестиционных затрат, в соответствии с законодательством РК в области государственно-частного партнерства и о концессиях. Положение настоящего подпункта не распространяется на изъятие денег по требованиям, относящимся к первой, второй и третьей очередям в соответствии с вышеуказанной очередностью;
 - деньги, находящиеся на банковских счетах, открытых по договору об образовательном накопительном вкладе, заключенному в соответствии с Законом РК «О Государственной образовательной накопительной системе» от 14 января 2013 года № 67-V;
 - деньги, являющиеся взносами в гарантийные или резервные фонды клиринговой организации (центрального контрагента), маржевыми

- вносами, полным и (или) частичным обеспечением исполнения обязательств по сделкам, заключенным в торговой системе фондовой биржи методом открытых торгов и (или) с участием центрального контрагента;
- деньги, находящиеся на текущем счете частного судебного исполнителя, предназначенном для хранения взысканных сумм в пользу взыскателей.

На пособия по социальному страхованию, выплачиваемые при временной нетрудоспособности, а также на стипендии учащихся и пособия по безработице взыскание может быть обращено только по решению суда о взыскании алиментов и возмещении вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, смертью кормильца, удерживаемых у источника выплаты (ст. 97 Закона об исполнительном производстве).

Взыскание задолженности **по всем алиментным платежам** производится из заработной платы и других доходов плательщика алиментов.

В соответствии со статьей 165 Кодекса РК «О браке (супружестве) и семье» от 26 декабря 2011 года № 518-IV должностное лицо организации (бухгалтер) по месту работы лица, обязанного уплачивать алименты, на основании нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов или на основании исполнительного документа обязано ежемесячно удерживать алименты из его заработной платы и иного дохода, подлежащих получению со дня их выплат, в пользу лица, получающего алименты, и уплачивать или переводить их за счет лица, обязанного уплачивать алименты, не позднее чем в трехдневный срок со дня выплаты заработной платы и иного дохода.

Административная ответственность за задержку выплаты алиментов, удержанных с плательщика, но своевременно не переведенных получателю, возлагается на должностное лицо организации (бухгалтера).

Должностное лицо организации (бухгалтер) должен уплачивать или переводить алименты за счет лица, обязанного уплачивать алименты. Данное условие согласуется с пунктом 1 статьи 115 Трудового кодекса, которым определе-

но, что удержания из заработной платы работника производятся в случаях, предусмотренных законами РК. Суммы банковской комиссии возмещаются работником путем удержания из его заработной платы.

Судебный исполнитель обязан осуществлять контроль за правильностью и своевременностью производства удержаний из заработной платы и других доходов должника, а также за своевременной пересылкой удержанных сумм взыскателю (ст. 93 Закона об исполнительном производстве).

Лица, с которыми должник состоит в трудовых отношениях или от которых он получает доходы, обязаны в назначенный судебным исполнителем срок представлять достоверные сведения о месте работы должника и его доходах, производстве удержаний согласно исполнительному документу и пересылке взысканной суммы взыскателю, по обращению взыскания на денежные суммы и имущество должника, а также об увольнении должника, о его новом месте работы или жительства, если им об этом известно. Невыполнение этих требований судебного исполнителя влечет за собой административную ответственность согласно статье 670 Кодекса РК «Об административных правонарушениях»: штраф на физических лиц в размере 10, должностных лиц – в размере 15, юридических лиц – в размере 20 МРП.

Представление судебному исполнителю заведомо недостоверных сведений, в том числе о доходах и имущественном положении должника, влечет штраф на физических лиц в размере 20, юридических лиц – в размере 50 МРП.

При увольнении должника по исполнительным листам работодатель, с которым он состоял в трудовых отношениях, или лицо, от которого должник получал доход, обязаны в трехдневный срок направить извещение об этом судебному исполнителю. В этом случае работодатель или лицо, от которого должник получал доход, при прекращении трудового договора обязан направить судебному исполнителю копию исполнительного листа, копию приказа о прекращении трудового договора с должником сопроводительным письмом.



Р. ЮСУПОВ,
эксперт по ВЭД
и международному
сотрудничеству

ПРОЦЕДУРА ДОБРОВОЛЬНОГО ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СООТВЕТСТВИЯ

Нередко торговые сети при заключении контрактов на поставки требуют помимо обязательных сертификатов и деклараций о соответствии добровольные сертификаты соответствия и даже экологические сертификаты. Что является документом, подтверждающим добровольное соответствие в области технического регулирования согласно законодательству РК, разъясняет эксперт журнала.

Декларирование соответствия является одной из обязательных процедур, сопровождающих выпуск товара в оборот.

Согласно подпункту 31 пункта 1 статьи 1 Закона РК «О техническом регулировании» от 9 ноября 2004 года № 603-ІІ (далее – Закон) подтверждение соответствия – процедура, результатом которой является документальное удостоверение (в виде декларации о соответствии или сертификата соответствия) соответствия объекта требованиям, установленным техническими регламентами, стандартами, или условиям договоров.

Сертифицируя выпускаемую в стране или импортируемую продукцию, производитель или продавец подтверждает ее соответствие требованиям технических регламентов, которые действуют на территории Евразийского экономического союза и (или) РК.

В соответствии с пунктом 5 статьи 26 Закона, подтверждение соответствия продукции и процессов на территории РК носит обязательный или добровольный характер.

При этом не все виды товаров и услуг, которые выпускаются в продажу или оказываются на рынке, обязаны проходить указанную процедуру в обязательном порядке.

Проведение сертификации в обязательном порядке устанавливается требованиями зако-

нодательства. Так, согласно подпункту 30 пункта 1 статьи 1 Закона, **обязательное подтверждение соответствия** – это процедура, посредством которой осуществляется подтверждение соответствия продукции требованиям, установленным техническими регламентами. Таким образом, обязательная процедура подтверждения соответствия проводится в первую очередь с целью обеспечения безопасности продукции.

В отличие от обязательной, **добровольная сертификация** проводится по личной инициативе производителя или продавца. Таким образом, если законодательство в сфере технического регулирования не требует обязательного наличия документа, подтверждающего соответствие требованиям технических регламентов и государственных стандартов, но предпринимателю в силу различных причин все же необходимо получить документ, официально подтверждающий качество продукции или услуги, сертификацию возможно провести в добровольном порядке.

В каких целях это делается? Имеется ряд веских причин.

Считается, что в первую очередь производители добровольно сертифицируют свою продукцию для повышения ее конкурентоспособности на рынке. Многочисленные опросы покупателей

свидетельствуют о том, что продукция, отмеченная знаком соответствия тем или иным техническим регламентам и стандартам, вызывает доверие у потребителей, которые предпочитают выбирать товары, в безопасности которых нет повода усомниться. Соответственно, и ритейл благосклоннее принимает на реализацию продукцию добросовестного производителя или поставщика, отмеченную знаками соответствия.

Между тем наличие сертификата способствует также получению дополнительных преимуществ при участии в государственных закупках и закупках национальных компаний и крупных недропользователей. Другими словами, если при прочих равных условиях у одного из поставщиков продукции или услуг, не подлежащих обязательному подтверждению соответствия, будет иметься вожделенный сертификат, а у конкурента нет, то более предпочтительные позиции, конечно же, будут у первого участника.

Подпунктом 29 пункта 1 статьи 1 Закона установлено, что добровольное подтверждение соответствия – процедура, посредством которой осуществляется подтверждение соответствия продукции, услуги, процессов, проводимая по инициативе изготовителя (исполнителя) или продавца на соответствие стандарту, иному документу или специальным требованиям заявителя.

Таким образом, в процедуре добровольного подтверждения соответствия имеется ряд характерных отличий от обязательного порядка. Например, осуществляя добровольную сертификацию, заявитель может самостоятельно выбирать стандарты, на соответствие которым будет проверяться продукция. Тогда как в случае если получение сертификата обязательно, то оценка соответствия осуществляется на основании стандартов, установленных законодательством.

При оформлении сертификата проводится подтверждение тех характеристик, которые необходимы производителю. То есть это выборочные параметры, которые необходимо отобразить документально. Если товар импортируется, а в Казахстане соответствующие нормативы попросту отсутствуют, то оценка соответствия может быть проведена по показателям, заявленным в спецификации иностранного производителя или импортера.

Так, в соответствии со статьей 34 Закона, добровольное подтверждение соответствия продукции, услуги, процессов, на которые не распространяются требования, установленные техническими регламентами, проводится по инициативе и требованиям заявителя.

Добровольное подтверждение соответствия не заменяет обязательного подтверждения соответствия продукции, если это установлено техническим регламентом.

Добровольное подтверждение соответствия проводится органом по подтверждению соответствия на договорной основе.

Согласно статье 31 Закона, **декларация о соответствии** оформляется изготовителем (исполнителем) продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия в случае, если это предусмотрено техническими регламентами, а также **в добровольном порядке в отношении любой продукции, не подлежащей обязательному подтверждению соответствия.**

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 127 Правил подтверждения соответствия, утвержденных приказом министра по инвестициям и развитию РК от 12 октября 2018 года № 710 (далее – Правила), **добровольная сертификация продукции** включает в себя процедуры, указанные в главе 2 Правил «Обязательное подтверждение соответствия продукции» с учетом пункта 102 Правил: добровольное подтверждение соответствия продукции, услуги, процессов, на которые не распространяются требования, установленные техническими регламентами, проводится по инициативе и требованиям заявителя.

Правилами определены детальные требования к сертификации услуг, процессов, которая осуществляется на соответствие требованиям, установленным нормативными документами по стандартизации (п. 104 Правил).

При этом пунктом 106 Правил установлено, что схемы подтверждения, применяемые при сертификации, определяются заявителем совместно с органом по подтверждению соответствия, с учетом особенностей исполнения услуг, процессов возможности проведения испытаний, требуемого уровня доказательности, возможных затрат заявителя при обеспечении сохранности имущества потребителя.

Следовательно, в настоящее время добровольное подтверждение соответствия товаров и услуг осуществляется как в форме **сертификации** с оформлением **сертификата соответствия**, так и в форме **декларирования** с выдачей органом по подтверждению соответствия **декларации соответствия.**

Визуально добровольный сертификат соответствия отличается от сертификата, подтверждающего обязательную сертификацию, по цвету. В первом случае он имеет розовую окантовку.

ку, а в случае обязательной процедуры – голубую. Также отличается изображение логотипа Казахстанского института стандартизации и метрологии Комитета технического регулирования и метрологии Министерства торговли и интеграции РК (Казстандарт), который в случае обязательной сертификации размещен в круге.

В заключение следует отметить, что с 1 июля текущего года вступает в силу новый Закон РК «О техническом регулировании» от 30 декабря 2020 года № 396-VI (далее – новый Закон о техническом регулировании).

В отличие от указанных выше и действующих на момент публикации норм, статья 36 нового Закона о техническом регулировании определяет, что **добровольное подтверждение соответствия** проводится в форме **добровольной сертификации**. Добровольная сертификация проводится по инициативе и требованиям заявителя в отношении любых объектов оценки соответствия на предмет их соответствия документам по стандартизации, а при их отсутствии – заявленным требованиям.

Порядок функционирования и применения системы добровольной сертификации, а также ведения реестра зарегистрированных систем добровольной сертификации и представления сведений, содержащихся в указанном реестре, определяется уполномоченным органом.

Система добровольной сертификации может быть создана юридическим лицом и (или) физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя (ИП), или несколькими юридическими лицами и (или) физическими лицами, зарегистрированными в качестве ИП.

Лицо или лица, создавшие систему добровольной сертификации, устанавливают перечень объектов, подлежащих сертификации, и их характеристик, на соответствие которым осуществляется добровольная сертификация, определяют участников данной системы добровольной сертификации. Системой добровольной сертификации может предусматриваться применение знака соответствия.

Следует отметить, что требования к порядку проведения процедуры добровольного подтверждения соответствия и присвоения знаков соответствия устанавливаются национальными стандартами.

Важно, что государственными органами, местными исполнительными органами и иными организациями реализуются меры по созданию благоприятных условий для стимулирования развития отечественного производства товаров, работ, услуг, прошедших добровольное подтверждение соответствия национальным стандартам.

Согласно статье 37 нового Закона о техническом регулировании подтверждение соответствия услуг проводится путем добровольной сертификации оказываемых услуг на соответствие установленным требованиям законодательства РК и документов по стандартизации.

Схемы, применяемые при сертификации, определяются заявителем с учетом особенностей исполнения услуг, возможности проведения испытаний, требуемого уровня доказательности, возможных затрат заявителя при обеспечении сохранности имущества потребителя в порядке, определенном правилами оценки соответствия.

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Об определении таможенной стоимости товаров, ввозимых в ЕАЭС по договору аренды или финансового лизинга

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии (далее – Коллегия ЕЭК) от 1 марта 2021 года № 23 утверждено Положение об определении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза по договору аренды или финансовой аренды (лизинга) (далее – Положение).

Согласно Положению в таможенную стоимость товаров по договору аренды или финансового лизинга не должны включаться расходы, не являющиеся частью таможенной стоимости, например, предусмотренные пунктом 2 статьи 40 Таможенного кодекса ЕАЭС, и процентные платежи при соблюдении условий, предусмотренных Правилами учета процентных платежей при определении таможенной стоимости товаров, утвержденными Решением Коллегии ЕЭК от 22 сентября 2015 года № 118.

Примеры расчета таможенной стоимости товаров, являющихся предметом аренды или лизинга, приведены в приложении к Положению.

Расторжение трудового договора при получении работником производственной травмы (по состоянию здоровья)



В ТОО, применяющем общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, в цехе по производству мебели столляр получил травму.

В каких случаях травму можно считать производственной?

Как долго работник может находиться на больничном?

Имеет ли право работодатель расторгнуть трудовой договор с данным работником по причине долгого отсутствия на рабочем месте?

20

Каждый работник должен соблюдать безопасность труда, а работодатель со своей стороны должен обеспечить соответствующие условия. Но возникают ситуации, когда работник получает на рабочем месте травму.

Такая травма будет иметь обозначение как «производственная».

Согласно трудовому законодательству производственная травма – повреждение здоровья работника, полученное при исполнении им трудовых обязанностей, приведшее к утрате трудоспособности.

На основании статьи 133 Трудового кодекса во время нахождения на больничном до установления степени вреда здоровью работодателя выплачивается социальное пособие по временной нетрудоспособности.

Основанием для выплаты социальных пособий по временной нетрудоспособности являются листы о временной нетрудоспособности, выданные в порядке, определенном уполномоченным органом в области здравоохранения.

Социальное пособие по временной нетрудоспособности не выплачивается в том числе:

1) работнику, временная нетрудоспособность которого наступила вследствие производственных травм, полученных при совершении им уголовного правонарушения, в случае установле-

ния виновности вступившим в законную силу приговором суда;

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

3) за время нахождения работника под арестом и за время судебно-медицинской экспертизы в случае установления его виновности вступившим в законную силу приговором или постановлением суда;

4) при временной нетрудоспособности работника от заболеваний или производственных травм, наступивших вследствие употребления алкоголя, наркотических и токсикологических средств.

За работником, утратившим трудоспособность в связи с производственной травмой или профессиональным заболеванием, место работы (должность) сохраняется до восстановления трудоспособности или установления инвалидности (ст. 52 Трудового кодекса).

В случае неявки работника на работу более двух месяцев подряд вследствие временной нетрудоспособности (за исключением случаев нахождения работника в отпуске по беременности и родам, а также если заболевание входит в перечень заболеваний, для которых установлен более длительный срок нетрудоспособности, утверждаемый уполномоченным государственным органом в области здравоохранения) работодатель вправе расторгнуть трудовой договор (пп. 20 п. 1 ст. 52 Трудового кодекса).

Основанием для расторжения трудового договора является длительное отсутствие работника на рабочем месте.

Работодателю необходим следующий перечень документов:

1. Лист о временной нетрудоспособности.

2. Акт (приказ) о расторжении трудового договора.

3. Уведомление об ознакомлении работника с актом. В случае невозможности ознакомить лично – почтовое уведомление.

А. КУРАСОВА, специалист по трудовым отношениям

Входит ли в расчет среднего заработка доплата за проезд?



В ТОО, применяющем ОУР, плательщице НДС, работникам-вахтовикам производится доплата за проезд (дорога из города до вахтового городка).

Учитывается ли данная доплата при расчете отпускных?

21

В приложении к Единым правилам исчисления средней заработной платы, утвержденным приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 908, указаны выплаты, не учитываемые при

исчислении средней заработной платы. Среди прочего при исчислении средней заработной платы не учитывается выплата компенсаций и социальных гарантий, предусмотренных дополнительно в коллективном договоре и (или) актом работодателя за счет средств работодателя.

Следовательно, если доплата за проезд вахтовика установлена трудовым договором, то она включается в расчет средней заработной платы, если данная доплата установлена коллективным договором и (или) актом работодателя за счет средств работодателя, то в расчет средней заработной платы не включается.

Возможна ли денежная компенсация вместо отпуска?



В ТОО, применяющем ОУР, плательщице НДС, трудовой отпуск работников делится на две части. Первую часть работник отгулял, вторую часть брать не хочет, просит заменить ее денежной компенсацией.

Правомерно ли это?

22

Компенсационная выплата за неиспользованные дни трудового отпуска предусмотрена только в двух случаях:

1) при увольнении работника. При этом, согласно пункту 2 статьи 96 Трудового кодекса, при прекращении трудового договора работнику, который не использовал или использовал не полностью оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск (ежегодные трудовые отпуска), производится компенсационная выплата за неиспользованные им дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска (ежегодных трудовых отпусков).

Компенсационная выплата за неиспользованные им дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска (ежегодных трудовых отпусков) исчисляется из расчета средней заработной платы работника;

2) в связи с отзывом работника из оплачиваемого ежегодного трудового отпуска. Вместо предоставления неиспользованной части отпуска в другое время по соглашению между работником и работодателем работнику производится компенсационная выплата за дни неиспользованной части оплачиваемого ежегодного трудового отпуска (ст. 95 Трудового кодекса). Однако отзыв по инициативе работника законодательством не предусмотрен. В соответствии со статьей 95 Трудового кодекса оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск может быть прерван работодателем в случае производственной необходимости только с письменного согласия работника.

Таким образом, если сотрудник не желает брать вторую часть отпуска, выплатить компенсацию за неиспользованные дни отпуска нельзя.

Как оформить выход на работу после декретного отпуска?



В ТОО, применяющем ОУР, плательщице НДС, работница, у которой заканчивается отпуск по уходу за ребенком, планирует выйти на работу. На время декретного отпуска на ее место был принят другой работник. Как оформить документально выход на работу после декретного отпуска?

Что делать с работником, который ее замещал?

23

В соответствии с Трудовым кодексом оформляется только выход во все виды отпусков. Как только отпуск (любой) заканчивается, работник выходит на работу, и тут ничего оформлять не нужно. Так, согласно пункту 6 статьи 92 Трудового кодекса, только предоставление отпуска, перенос либо отзыв из оплачиваемого ежегодного трудового отпуска оформляются актом работодателя.

Что касается замещающего работника, который работает по трудовому договору, заклю-

ченному на время замещения временно отсутствующего работника (то есть на определенный срок), в данном случае декретницы, то, согласно пункту 2 статьи 49 Трудового кодекса, с работником расторгается трудовой договор по истечении срока трудового договора. При этом, согласно порядку прекращения трудового договора по истечении срока (п. 4 ст. 51 Трудо-

вого кодекса), датой истечения срока трудового договора, заключенного на время замещения временно отсутствующего работника, является день выхода на работу работника, за которым сохранялось место работы (должность), либо дата прекращения трудового договора с работником, за которым сохранялось место работы (должность).

Сколько дней отпуска полагается работающему на полставки?



В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, трудовой отпуск на предприятии составляет 24 календарных дня. Есть работники, которые работают на полставки.

Сколько дней отпуска полагается таким работникам?

24

Согласно статье 88 Трудового кодекса основной оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск

работникам предоставляется продолжительностью 24 календарных дня, если большее количество дней не предусмотрено Трудовым кодексом, иными нормативными правовыми актами РК, трудовым, коллективным договорами и актами работодателя. Данная норма распространяется на все режимы работы и не содержит исключений.

Таким образом, если работник работает на 0,5 ставки и собирается в отпуск, то ему должны предоставить 24 календарных дня трудового отпуска.

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Взыскание суммы налоговой задолженности налогоплательщика со счетов его дебиторов

В случае отсутствия у налогоплательщика, отнесенного к категории высокого или среднего уровня риска, банковских счетов, а также при непогашении налоговой задолженности после взыскания за счет денег, находящихся на банковских счетах, налоговый орган в пределах образовавшейся налоговой задолженности обращает взыскание на деньги, находящиеся на банковских счетах третьих лиц, имеющих задолженность перед налогоплательщиком (налоговым агентом) (далее – дебиторы).

Налогоплательщик (налоговый агент) обязан не позднее 10 рабочих дней со дня получения уведомления о погашении налоговой задолженности представить в налоговый орган, направивший уведомление, список дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности.

На основании представленного налогоплательщиком (налоговым агентом) списка дебиторов и (или) сведений о дебиторах, полученных из информационных систем налоговых органов, и (или) акта проверки налогоплательщика (налогового агента), подтверждающего сумму дебиторской задолженности, налоговым органом направляются дебиторам уведомления об обращении взыскания на деньги с их банковских счетов в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) в пределах сумм дебиторской задолженности.

Не позднее 20 рабочих дней со дня получения уведомления дебиторы обязаны представить в налоговый орган, направивший уведомление, акт сверки взаиморасчетов, составленный совместно с налогоплательщиком (налоговым агентом), на бумажном или электронном носителе на дату получения уведомления.

В случае непредставления дебиторами акта сверки взаиморасчетов в срок (20 рабочих дней) налоговым органом проводится налоговая проверка указанных дебиторов.

На основании акта сверки взаиморасчетов или акта проверки дебитора, подтверждающего сумму дебиторской задолженности, налоговый орган выставляет на банковские счета дебитора инкассовые распоряжения о взыскании суммы налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента).

Банк второго уровня или организация, осуществляющая отдельные виды банковских операций, дебитора-налогоплательщика обязаны исполнить выставленное налоговым органом инкассовое распоряжение о взыскании суммы налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) в соответствии с требованиями, установленными статьей 122 Налогового кодекса.

Взыскание налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) со счетов его дебиторов в порядке, определенном статьей 123 Налогового кодекса, осуществляется независимо от уровня риска, к которому отнесен дебитор в соответствии с системой управления рисками.

Дельдебекова А., главный специалист УГД по Жетысускому району г. Алматы