

Издается 1 раз в месяц



# БЮЛЛЕТЕНЬ

## будни БУХГАЛТЕРА

Журнал на каждый день: ситуации и их решения

### ККМ: РЕГИСТРАЦИЯ И ПРИМЕНЕНИЕ

Какие обязательства по ИПН возникают при продаже доли участия?

Как отразить в ЭСФ способ оплаты, если часть денег получена наличными, а часть – безналичным путем?

Как списать задолженность бывшего работника по подотчетным денежным средствам?

**ВНИМАНИЕ!**

Читайте в следующем номере

**НЕРЕЗИДЕНТЫ: КПН, НДС, отчетность**

№ 6 (27)  
ИЮНЬ 2021 г.



# Услуги для ИП на упрощёнке от 5 000 ₸



## Форма 910.00

Составление  
и сдача отчетов



## Расчет налогов

Сверка по налогам, напоминание  
о сроках уплаты налогов



## Консультации

По любым вопросам  
вашего ИП



## Ведение ИП

Открытие, закрытие,  
приостановление

Подробная информация по телефонам:

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

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

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

## КУРС «ГЛАВБУХ» ОЧНО И ОНЛАЙН

### Программа курса:

#### 1. Бухучет

- ✓ Работа с дебиторской и кредиторской задолженностью в 1С
- ✓ Учет ОС в 1С
- ✓ Составление финансовой отчетности на основе ОС

#### 2. Кадры

- ✓ Всё о кадровом учете

#### 3. Налоговый учет

- ✓ «Зарплатные» налоги. Формы 200.00, 200.01, 200.02
- ✓ НДС
- ✓ КПН в 1С. Формы 100.00, 100.02
- ✓ Налоговое администрирование



10 дней по 2 часа



В группе

**68 000 ₸**

Индивидуально

**135 000 ₸**

**Ваш успех – наша цель!**

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

# КУРС 1С:ЗУП онлайн



**35 000 ₸**

## Программа:

- 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
- Военский учет, кадровые отчеты
- Формирование формы 200.00

### АЛМАТЫ

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

### НУР-СУЛТАН

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

### РЕГИОНЫ

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

## ККМ: РЕГИСТРАЦИЯ И ПРИМЕНЕНИЕ

### СИТУАЦИЯ

1

*ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, находится в г. Алматы. Открыта розничная точка в г. Атырау.*

*Необходимо ли регистрировать контрольно-кассовую машину (ККМ) по месту открытия розничной точки в другом городе?*

*Обязательна ли регистрация филиала в другом городе в данном случае?*

### РЕШЕНИЕ

#### Регистрация ККМ

В соответствии с нормами ст. 166 Налогового кодекса при применении ККМ предъявляются следующие требования:

- осуществляется постановка ККМ на учет в налоговом органе до начала деятельности, связанной с денежными расчетами;
- осуществляется выдача чека ККМ или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу;
- обеспечивается доступ должностных лиц налоговых органов к ККМ.

Согласно п. 9 Правил применения контрольно-кассовых машин (приложение 1 к приказу министра финансов РК от 16 февраля 2018 года № 208 (далее – Правила применения ККМ)) ККМ подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту использования.

#### Вывод

Таким образом, при открытии розничной точки в г. Атырау налогоплательщик обязан зарегистрировать ККМ в налоговом органе по месту использования.

#### Регистрация филиала

На основании ст. 43 Гражданского кодекса

юридическое лицо вправе создавать филиалы и представительства.

Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все или часть его функций, в том числе функции представительства.

Кроме того, юридическое лицо вправе создавать иные обособленные структурные подразделения, за исключением случаев, установленных законами.

Иным обособленным структурным подразделением юридического лица признается территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, выполняющие часть функций юридического лица. Рабочее место считается стационарным, если оно создано на срок более одного месяца.

#### Вывод

Таким образом, регистрация филиала либо иного обособленного структурного подразделения является правом юридического лица. Вопрос открытия розничной точки в отдельном регионе не предполагает обязательность регистрации филиала в налоговых целях.

### СИТУАЦИЯ

2

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобретает товары на рынке. Получены чек ККМ и товарная накладная.*

*Можно ли расходы на приобретение товаров на рынке отнести на вычеты по КПП?*

### РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 242 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода в целях исчисления КПП.

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

На основании ст. 190 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно ст. 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (далее – Закон о бухгалтерском учете) бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность

и учетную политику. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов. Формы или требования к первичным документам, применяемым для оформления операций или событий, утверждаются уполномоченным органом и (или) Национальным Банком РК в соответствии с законодательством РК.

Формы и требования к первичным документам регламентированы приказом министра финансов РК «Об утверждении форм первичных учетных документов» от 20 декабря 2012 года № 562 (далее – Приказ № 562).

Вместе с тем, исходя из положений пп. 2) п. 5 ст. 20 Закона о бухгалтерском учете, уполномоченный орган разрабатывает и утверждает порядок ведения бухгалтерского учета.

Правила ведения бухгалтерского учета утверждены приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241 согласно п. 27 и 32 которых:

– для приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг), за исключением строи-

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

– учета реализации запасов применяется накладная на отпуск запасов на сторону по форме З-2 (приложение 26 к Приказу № 562).

При этом, согласно нормам пп. 6) ст. 165 Налогового кодекса, чек ККМ является учетным документом ККМ, подтверждающим факт осуществления между продавцом и покупателем денежного расчета.

**Вывод**

Таким образом, расходы по приобретению товаров на рынке относятся на вычеты в целях исчисления КПН, если данные расходы связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, и подтверждены оформленной накладной на отпуск запасов на сторону.

**СИТУАЦИЯ**

**3**

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, получило оплату за товар от физического лица на расчетный счет. Выписаны накладная на отпуск запасов на сторону и электронный счет-фактура (ЭСФ).*

*Необходимо ли выдавать фискальный чек ККМ?*

**РЕШЕНИЕ**

В соответствии с нормами ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с функцией фиксации и (или) передачи данных (ККМ с ФПД), модели которых включены в государственный реестр.

При этом, согласно пп. 1) ст. 165 Налогового кодекса, денежные расчеты – это расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

**Вывод**

Таким образом, если физическое лицо осуществляет оплату за товар посредством взноса денежных средств на расчетный счет (без использования платежной карты), то продавец вправе выписать ЭСФ и накладную без применения ККМ. Если оплата за товар осуществляется посредством взноса денежных средств на расчетный счет с использованием платежной карты, то помимо выписки ЭСФ и накладной требуется выдача покупателю фискального чека ККМ.

**СИТУАЦИЯ**

**4**

*Вид деятельности ТОО, применяющего ОУР, неплательщика НДС, – розничная торговля путем заказа товаров по почте или через сеть Интернет.*

*Обязано ли ТОО осуществлять выдачу чека ККМ на всю стоимость реализации или только на комиссию?*

*Необходимо ли выписывать ЭСФ за реализованные товары комитента?*

**РЕШЕНИЕ**

**ККМ**

В соответствии с пп. 1) ст. 165 Налогового кодекса денежные расчеты – расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

Согласно п. 1 ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с ФПД, модели которых включены в государственный реестр, если иное не установлено настоящей статьей.

Исходя из положений пп. 2) п. 5 ст. 166 Налогового кодекса, при применении ККМ осуществ-

вляется выдача чека ККМ или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу.

### **Вывод**

Таким образом, если комиссионер получает денежный расчет за реализованный комиссионный товар, то он должен осуществлять выдачу чека ККМ на всю стоимость реализации.

### **ЭСФ**

В соответствии с п. 1 и 2 ст. 412 Налогового кодекса при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру в электронной форме:

1) плательщики НДС, предусмотренные пп. 1) п. 1 ст. 367 Налогового кодекса;

2) налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами РК, принятыми в целях реализации международных договоров, ратифицированных РК (при реализации товара, входящего в перечень изъятий);

3) комиссионер, не являющийся плательщиком НДС, в случаях, установленных ст. 416 Налогового кодекса;

4) экспедитор, не являющийся плательщиком НДС, в случаях, установленных ст. 415 Налогового кодекса;

5) налогоплательщики в случае реализации импортированных товаров;

6) структурное подразделение уполномоченного органа в области государственного материального резерва при выпуске им товаров из государственного материального резерва;

7) налогоплательщики, не являющиеся плательщиками НДС, в случае реализации товаров, которые поступили в модуль «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур к таким налогоплательщикам;

8) юридические лица – резиденты (за исключением государственных учреждений и государственных организаций среднего образования), нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство, индивидуальные предприниматели (ИП), лица, занимающиеся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС в РК, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения такой сделки. Настоящий подпункт применяется при осуществлении гражданско-правовых сделок между субъектами предпринимательства, за исключением случаев, когда покупателем является лицо, применяющее специальный налоговый режим (СНР) на основе патента, упрощенной декларации или для крестьянских или фермерских хозяйств;

9) налогоплательщики – по услугам международной перевозки грузов.

### **Вывод**

Таким образом, так как ТОО – неплательщик НДС является комиссионером, то обязано выписывать ЭСФ в соответствии с требованиями ст. 416 Налогового кодекса на стоимость реализованного товара.

Согласно пп. 1) п. 13 ст. 412 Налогового кодекса выписка счета-фактуры, за исключением случаев, предусмотренных пп. 2), 5) и 7) части первой п. 1 ст. 412 Налогового кодекса, не требуется в том числе в случаях реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются:

- наличными деньгами с представлением покупателю чека ККМ и (или) через терминалы оплаты услуг;
- с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек.

На основании п. 89 Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы (далее – Правила выписки ЭСФ), утвержденных приказом первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 22 апреля 2019 года № 370, при реализации физическим лицам товаров, включенных в перечень, расчеты за которые осуществляются:

- наличными деньгами с представлением чека ККМ и (или) через терминалы оплаты услуг;
- с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;
- электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа, – выписка счета-фактуры в электронной форме производится в соответствии с п. 90 Правил выписки ЭСФ.

Поставщик, применяющий один из расчетов, предусмотренных п. 89 Правил выписки ЭСФ, выписывает ЭСФ на весь оборот за день, по каждому виду товара, с заполнением отдельных строк, с указанием в Разделе С «Реквизиты получателя»:

- в строке 17 «Получатель» – «Физические лица» (данная строка заполняется автоматически);
- в строке 18 «Адрес места нахождения» – «Розничная торговля» (данная строка заполняется автоматически);
- в ячейке «I» строки 20 «Категория получателя» раздела С «Реквизит получателя» делается отметка.

В случае необходимости может быть выписано несколько ЭСФ.

Положения п. 90 Правил выписки ЭСФ применяются также при реализации своим работникам в счет заработной платы товара, ранее учтенного в качестве основного средства в бухгалтерском учете. При этом положения настоящего пункта применяются к товарам как включенным, так и не включенным в перечень.

Учитывая вышеизложенное, если стоимость товара оплачивается покупателями наличными или посредством платежной карты с выдачей чека ККМ, при этом:

- товар входит в перечень изъятий или является импортированным, то ТОО обязано выписать

ЭСФ «обезличено», как указано в п. 89, 90 Правил выписки ЭСФ, – на «физическое лицо»;

- товар не входит в перечень изъятий и не является импортированным, то обязанность по выписке ЭСФ по таким операциям не требуется.

## СИТУАЦИЯ

5

**ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, иногда осуществляет расчеты с покупателями наличными денежными средствами. Какие штрафные санкции предусмотрены за неприменение ККМ при денежных расчетах?**

## РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 284 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» (далее – КоАП) предусмотрены следующие штрафные санкции:

1. Неприменение ККМ при осуществлении на территории РК денежных расчетов, производимых при торговых операциях, выполнении работ, оказании услуг посредством наличных денег, а также применение ККМ, являющейся неисправной или не состоящей на учете в органе государственных доходов по месту использования, – влекут предупреждение.

2. Действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, – влекут штраф:

- на частных нотариусов, частных судебных исполнителей, субъектов малого предпринимательства в размере 15 МРП;
- субъектов среднего предпринимательства – в размере 30 МРП;
- субъектов крупного предпринимательства – в размере 50 МРП.

Следует учесть, что, согласно ст. 58 КоАП, при совершении одним лицом двух или более адми-

нистративных правонарушений административное взыскание налагается за каждое правонарушение в отдельности.

Если лицо совершило несколько административных правонарушений, которые рассматриваются одним и тем же судьей, уполномоченным органом (должностным лицом), то в случае наложения на это лицо взысканий одного и того же вида окончательный размер взыскания не может превышать 3-кратный максимальный предел, установленный КоАП для данного вида взыскания; для административного ареста не может превышать срок, установленный частью первой ст. 50 КоАП, а для лишения специального права – сроки, установленные частями второй и третьей ст. 46 КоАП.

### Вывод

Таким образом, если ТОО является субъектом малого бизнеса, за неприменение ККМ предусмотрена ответственность в виде предупреждения на первый случай, в дальнейшем (за повторное правонарушение в течение года) – три максимальных размера взыскания за несколько правонарушений при условии, что они рассматриваются одним уполномоченным органом (должностным лицом).

## СИТУАЦИЯ

6

**ИП, применяющий ОУР, неплательщик НДС, расчеты за оказанные услуги получает только через расчетный счет в банке. Необходимо ли ИП применять ККМ при снятии денежных средств с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты работникам?**

## РЕШЕНИЕ

На основании ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ.

При применении ККМ предъявляется одно из следующих требований – осуществляется выдача чека ККМ на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу.

Согласно нормам ст. 165 Налогового кодекса денежные расчеты – расчеты, осуществляемые

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

Таким образом, обороты по реализации товаров, работ, услуг, за которые осуществлены денежные расчеты, через банковский расчетный счет без использования платежных карточек, правомерно осуществляются ИП без применения ККМ.

В соответствии с нормами законодательства о бухгалтерском учете следует различать кассовые операции, связанные с реализацией товаров, работ, услуг, и кассовые операции, связанные с выдачей заработной платы.

В соответствии со ст. 7 Закона о бухгалтерском учете бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов. Формы или требования к первичным документам, применяемым для оформления операций или событий, утверждаются уполномоченным органом и (или) Национальным Банком РК в соответствии с законодательством РК.

Формы и требования к первичным документам регламентированы Приказом № 562.

Исходя из положений пп. 2) п. 5 ст. 20 Закона о бухгалтерском учете уполномоченный орган разрабатывает и утверждает порядок ведения бухгалтерского учета. Правила ведения бухгалтерского учета утверждены приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241.

Учитывая положения Правил ведения бухгалтерского учета, для подтверждения факта совершения хозяйственных операций применяются первичные документы:

- для приема денежных средств в кассу предпринимателя – приходный кассовый ордер по форме КО-1 (приложение 1 к Приказу № 562);
- выдачи денежных средств из кассы предпринимателя – расходный кассовый ордер по форме КО-2 (приложение 2 к Приказу № 562);

- регистрации кассовых операций – журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов по форме КО-3, кассовая книга по форме КО-4, книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств и их эквивалентов по форме КО-5 (приложения 3, 4, 5 к Приказу № 562).

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

Следует учесть, что, согласно ст. 25 Закона РК «О платежах и платежных системах» от 26 июля 2016 года № 11-VI (далее – Закон о платежах и платежных системах), платежи и (или) переводы денег на территории РК осуществляются как с использованием, так и без использования наличных денег (безналичные платежи) следующими способами:

- 1) передача наличных денег;
- 2) передача электронных денег;
- 3) перевод денег с использованием платежных документов;
- 4) выдача платежного документа, содержащего денежное обязательство или приказ о выплате денег;
- 5) использование средств электронного платежа.

#### **Вывод**

Таким образом, ИП вправе осуществлять снятие наличных денег с расчетного счета в «кассе» в целях дальнейшей выплаты заработной платы работникам. При этом каких-либо действий с ККМ не требуется. Указанные кассовые операции должны быть подтверждены первичными учетными документами.

## **СИТУАЦИЯ**

**7**

**ИП, применяющим СНР на основе упрощенной декларации, плательщиком НДС, через приложение Webkassa проведены авансы от клиентов. В связи с отказом клиентов оформляются акт на возврат денежных средств на основании акта сверки и письма на возврат.**

**Необходимо ли отражать возврат денежных средств через приложение Webkassa? Можно ли аванс от клиента, полученный на расчетный счет, вернуть из кассы по расходному кассовому ордеру?**

## **РЕШЕНИЕ**

Webkassa – кроссплатформенное кассовое приложение, которое имеет техническую возможность подключения к оператору фискальных данных, обеспечивающему передачу сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в органы государственных доходов на территории РК.

В соответствии с п. 33 Правил применения ККМ операции аннулирования ошибочно введенной суммы или возврат денежного расчета производятся в соответствии с техническими требованиями изготовителя модели ККМ при наличии:

- оригинала контрольного чека ККМ без функции фиксации и (или) передачи данных (далее – ККМ без ФПД) и произведенной записи в книге учета наличных денег;
- оригинала контрольного чека ККМ с ФПД либо контрольного чека, распечатанного с сайта оператора фискальных данных, с приложением иного документа, содержащего сведения о наименовании, стоимости товара (работы, услуги), дате приобретения, продавце (изготовителе, исполнителе).

**Вывод**

Таким образом, возврат денежных средств наличными из кассы покупателю осуществляется с применением ККМ, если позволяют технические возможности ККМ. Для возврата аванса наличными покупатель должен представить ранее выданный чек ККМ, и только

при его наличии осуществляется операция по возврату.

Если ранее покупатель оплатил аванс безналичным путем, то в связи с отсутствием чека ККМ, подтверждающего денежный расчет (наличными или посредством платежной карты), возврат наличными денежными средствами невозможен.

**СИТУАЦИЯ**

8

*ИП, применяющим СНР на основе упрощенной декларации, неплательщиком НДС, установлено приложение Kaspi Pay для расчетов с покупателями. Оплата покупателями производится при помощи QR-кода. Необходимо ли при этом выдавать чек ККМ?*

**РЕШЕНИЕ**

На основании ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с ФПД, модели которых включены в государственный реестр.

Нормами ст. 165 Налогового кодекса установлено, что денежные расчеты – это расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

Согласно п. 5 ст. 166 Налогового кодекса при применении ККМ предъявляются следующие требования:

- осуществляется постановка ККМ на учет в налоговом органе до начала деятельности, связанной с денежными расчетами;
- осуществляется выдача чека ККМ или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу;
- обеспечивается доступ должностных лиц налоговых органов к ККМ.

**Вывод**

Таким образом, при оплате за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги денежными средствами посредством использования платежной карточки и QR-кода необходимо применять ККМ и выдавать покупателю фискальный чек.

**СИТУАЦИЯ**

9

*ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, занимается продажей товаров через Kaspi магазин. Когда выдается чек ККМ – в момент оплаты или поступления денежных средств на расчетный счет?*

**РЕШЕНИЕ**

В соответствии с пп. 1) ст. 165 Налогового кодекса денежные расчеты – расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

Таким образом, оплата платежной картой через сайт относится в целях Налогового кодекса к денежным расчетам.

Согласно п. 1 ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с ФПД,

модели которых включены в государственный реестр.

Учитывая положения п. 5 ст. 166 Налогового кодекса, при применении ККМ осуществляется выдача чека ККМ или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу.

**Вывод**

Таким образом, при совершении денежного расчета необходимо применять ККМ с выдачей чека ККМ. Соответственно, чек ККМ выдается в момент совершения покупателем денежного расчета платежной картой через сайт, а не в момент поступления денежных средств на расчетный счет.

**СИТУАЦИЯ**

10

*ТОО, применяющее ОУР, неплательщик НДС, приобрело и осуществило регистрацию ККМ с ФПД. Необходимо ли вести книгу учета наличных денег при применении ККМ с ФПД?*

**РЕШЕНИЕ**

На основании пп. 1) п. 2 ст. 167 Налогового кодекса постановка на учет ККМ с ФПД в налоговый орган осуществляется на основании сведений оператора фискальных данных.

Согласно п. 3 ст. 167 Налогового кодекса для постановки на учет в налоговый орган ККМ без ФПД, за исключением аппаратно-программных комплексов, представляется:

- налоговое заявление о постановке ККМ на учет в налоговый орган (приложение 16 к приказу министра финансов РК «Об утверждении форм налоговых заявлений» от 12 февраля 2018 года № 160);
- ККМ, содержащая сведения о налогоплательщике, ввод которых возможен без установки фискального режима;
- пронумерованные, прошнурованные, заверенные подписью и (или) печатью налогоплательщика книга учета наличных денег и книга товарных чеков.

**Вывод**

Таким образом, при регистрации:

- ККМ без ФПД регистрируется аппарат ККМ, а также книга учета наличных денег и книга учета товарных чеков. При применении ККМ без ФПД необходимо вести книгу учета наличных денег и книгу учета товарных чеков. При этом ККМ без ФПД применяется налогоплательщиками, находящимися в местах отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования;
- ККМ с ФПД регистрируется аппарат ККМ, но не требуется регистрация книги учета наличных денег и книги учета товарных чеков. При этом ведение книги учета наличных денег при применении ККМ с ФПД не требуется, так как все данные по операциям с ККМ хранятся у оператора фискальных данных, которые доступны для налоговых органов.

**СИТУАЦИЯ****11**

***В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, покупатель осуществил расчет за товар наличными деньгами путем внесения на банковский счет без использования платежной карты.***

***Является ли обязательным применение ККМ в данной ситуации?***

**РЕШЕНИЕ**

В соответствии с нормами ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с ФПД, модели которых включены в государственный реестр.

При этом денежные расчеты, согласно ст. 165 Налогового кодекса, – это расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ,

оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

**Вывод**

Таким образом, если покупатель осуществил расчет за товар наличными деньгами путем внесения на банковский счет ТОО без использования платежной карты, то ТОО вправе не применять ККМ.

**СИТУАЦИЯ****12**

***ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, взыскало неустойку по договору с поставщиком. Оплата произведена через кассу.***

***Необходимо ли выдавать фискальный чек в данном случае?***

**РЕШЕНИЕ**

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

В соответствии с п. 1 ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты произво-

дятся с обязательным применением ККМ с ФПД, модели которых включены в государственный реестр, если иное не установлено ст. 166 Налогового кодекса.

При этом понятие денежных расчетов определено пп. 1) ст. 165 Налогового кодекса, согласно которому денежные расчеты – расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

**Вывод**

Так как неустойка не является ни товаром, ни работой, ни услугой, то при оплате поставщиком неустойки ТОО не должно выдавать фискальный

чек. Достаточно оформить приходный кассовый ордер и представить клиенту квитанцию к приходному кассовому ордеру как подтверждение о приеме денежных средств.

**СИТУАЦИЯ**

13

***В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, оплата за оказанные услуги производится платежными картами через POS-терминал. Обязано ли ТОО выдавать фискальный чек ККМ помимо чека POS-терминала?***

**РЕШЕНИЕ**

Согласно ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с ФПД, модели которых включены в государственный реестр.

При этом ст. 165 Налогового кодекса установлено, что денежные расчеты – это расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

На основании п. 5 ст. 166 Налогового кодекса при применении ККМ предъявляются следующие требования:

- осуществляется постановка ККМ на учет в налоговом органе до начала деятельности, связанной с денежными расчетами;
- осуществляется выдача чека ККМ или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу;
- обеспечивается доступ должностных лиц налоговых органов к ККМ.

**Вывод**

Таким образом, при оплате за оказанные услуги денежными средствами посредством использования платежной карточки помимо чека POS-терминала обязательны применение ККМ и выдача фискального чека потребителю.

**СИТУАЦИЯ**

14

***ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, на основании договора выдало возвратную беспроцентную ссуду работнику. Погашение ссуды производится наличными денежными средствами в кассу. Необходимо ли выдавать чек ККМ за погашение ссуды? Как удалить ошибочно выписанные чеки ККМ?***

**РЕШЕНИЕ**

В соответствии со ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с ФПД, модели которых включены в государственный реестр.

При этом нормами ст. 165 Налогового кодекса установлено, что денежные расчеты – это расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

Кроме того, на основании п. 37 Правил ведения бухгалтерского учета, прием наличных денег в кассу субъекта производится по приходному кассовому ордеру по форме КО-1, подписанному главным бухгалтером или лицом, на то уполномоченным руководством субъекта.

При приеме наличных денег выдается квитанция за подписями главного бухгалтера или лица, на то уполномоченного руководством субъекта, и кассира, заверенная печатью этой организации (при ее наличии).

**Вывод**

Таким образом, так как выдача беспроцентной ссуды не является торговой операцией (реализацией), то при ее погашении выписывается только приходный кассовый ордер.

В соответствии с п. 33 Правил применения ККМ операции аннулирования ошибочно введенной суммы или возврат денежного расчета производятся в соответствии с техническими требованиями изготовителя модели ККМ при наличии:

- оригинала контрольного чека ККМ без ФПД и произведенной записи в книге учета наличных денег;
- оригинала контрольного чека ККМ с ФПД либо контрольного чека, распечатанного с сайта оператора фискальных данных, с приложением иного документа, содержащего сведения о наименовании, стоимости товара (работы, услуги), дате приобретения, продавце (изготовителе, исполнителе).

Для аннулирования ошибочно введенных сумм в ККМ необходимо обратиться в Центр технического обслуживания ККМ, используемых организацией.

## СИТУАЦИЯ

15

*ИП, применяющий СНР на основе патента, неплательщик НДС, сдает квартиры в аренду. Представлен очередной расчет на 2021 год. Получен дополнительный доход по новому договору найма.*

*Какой период необходимо указать в строке 911.01.001 дополнительной формы 911.00?*

*Необходимо ли выдавать чек ККМ при получении оплаты за аренду помещения на карту Kaspi Gold?*

## РЕШЕНИЕ

**Дополнительный расчет**

В соответствии с п. 4 ст. 686 Налогового кодекса, если сумма фактически полученного дохода в течение срока действия патента превысит размер дохода, указанного в расчете стоимости патента по форме 911.00 (приложение 93 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления» от 20 января 2020 года № 39), ИП обязаны в течение 5 рабочих дней представить расчет в виде дополнительной налоговой отчетности на сумму превышения и произвести уплату налогов с этой суммы.

Указанное положение не применяется в случае, если сумма фактически полученного дохода превысила размер предельного дохода, установленного пп. 2) п. 2 ст. 683 Налогового кодекса.

На основании указанного расчета взамен ранее сформированного патента формируется новый патент.

**Вывод**

Таким образом, предприниматель обязан представить дополнительный расчет, если по результатам двух договоров сумма фактического дохода за весь период срока действия патента превышает заявленный в первоначальном расчете патента доход.

В строке 911.01.001 указывается срок применения СНР на основе патента – по сроку, заявленному при получении первоначального патента (с 1 января по 31 декабря).

В соответствии с п. 1 ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с ФПД, модели которых включены в государственный реестр.

Согласно пп. 1 ст. 165 Налогового кодекса денежные расчеты – расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

**Выдача чека ККМ**

На основании п. 2 ст. 166 Налогового кодекса положение п. 1 ст. 166 Налогового кодекса не распространяется на денежные расчеты:

- 1) физических лиц;
- 2) частных судебных исполнителей, адвокатов и медиаторов;
- 3) в части оказания услуг населению по перевозкам в общественном городском транспорте с выдачей билетов по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом, осуществляющим реализацию государственной политики в области транспорта, по согласованию с уполномоченным органом;
- 4) Национального Банка РК;
- 5) налогоплательщиков, деятельность которых находится в местах отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования;
- 6) банков второго уровня;
- 7) религиозных объединений;
- 8) Национального оператора почты, за исключением денежных расчетов, осуществляемых в местах отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования.

Лица, указанные в пп. 5) п. 2 ст. 166 Налогового кодекса, при осуществлении денежных расчетов применяют ККМ без ФПД, модели которых включены в государственный реестр.

Информация об административно-территориальных единицах РК, на территории которых отсутствуют сети телекоммуникаций общего пользования, размещается на интернет-ресурсе уполномоченного органа.

**Вывод**

Таким образом, в случае получения оплаты за аренду помещения посредством расчетов с использованием платежных карточек Kaspi Gold ИП обязан применять ККМ и выдавать чек ККМ.

Налоговый контроль налоговыми органами осуществляется посредством сличения сведений, указанных по доходам в расчете, со сведениями, указанными в ККМ, поступлений по расчетному счету и прочих возможных обменных операций. Дублирующие доходы по ККМ и поступления по карточным операциям по расчетному счету учитываются при налогообложении единицы.

## СИТУАЦИЯ

16

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, импортирует товар из РФ. Экспедитор выставил ЭСФ с нулевой ставкой НДС и в чеке ККМ указал ставку НДС 12 %. В ЭСФ с вознаграждением экспедитору указан НДС 12 % и в чеке ККМ указан НДС от общей суммы перевозки.*

*Является ли нарушением расхождение суммы и ставок НДС в чеке ККМ и ЭСФ экспедитора?*

*Можно ли принять к учету чеки ККМ, выданные экспедитором, без рисков?*

## РЕШЕНИЕ

**Обороты, освобожденные от НДС**

В соответствии со ст. 395 Налогового кодекса экспедирование товаров, в том числе почты, экспортируемых с территории РК, импортируемых на территорию РК, а также транзитных грузов относится к оборотам, связанным с международными перевозками, и подлежит освобождению от НДС.

**Вывод**

Таким образом, при международных перевозках экспедитор свои услуги (комиссионное вознаграждение) должен выставить в ЭСФ без НДС, так как эти обороты для экспедитора освобождены от НДС.

**Выписка ЭСФ**

Согласно ст. 415 Налогового кодекса выписка счетов-фактур при выполнении работ, оказании услуг по договору транспортной экспедиции для стороны, являющейся клиентом по такому договору, осуществляется экспедитором.

В счете-фактуре, выписываемом экспедитором, указывается облагаемый (необлагаемый) оборот с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и (или) поставщиками в рамках договора транспортной экспедиции:

- являющимися плательщиками НДС;
- не являющимися плательщиками НДС.

Счет-фактура, выписанный в соответствии с указанными требованиями, является основанием для отнесения в зачет суммы НДС стороной, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции.

Таким образом, «перевыставляемые» услуги перевозчик указывает в части отражения НДС аналогично выставленным документам перевоз-

чика, то есть с НДС 0 %, а свое вознаграждение должен выставить «без НДС».

**Принятие к учету чека ККМ**

На основании п. 1 ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек производятся с обязательным применением ККМ.

В соответствии с п. 6 ст. 166 Налогового кодекса чек ККМ должен содержать в том числе информацию о сумме НДС с указанием ставки по облагаемым НДС оборотам по реализации товаров, работ, услуг – в случае, если налогоплательщик является плательщиком НДС.

Согласно ст. 284 КоАП не предусмотрено взысканий при неотражении в контрольном чеке ККМ данных о сумме и ставке НДС.

**Вывод**

Таким образом, при наличной оплате экспедитор обязан выдать чек ККМ, в котором будут указаны сумма и ставка НДС, которые соответствуют данным, отраженным в счете-фактуре. Экспедитор должен технически настроить ККМ, чтобы была возможность отражения в фискальном чеке ставок «0 %», «Без НДС», «12 %».

Учитывая, что КоАП не предусмотрены санкции за расхождение сумм и ставок НДС в чеке ККМ и счете-фактуре, экспедитор не придает значения этим реквизитам.

В данной ситуации можно принять к учету чеки ККМ, выданные экспедитором, без рисков, так как чек является подтверждением факта оплаты и не является основанием для отнесения НДС в зачет.

## СИТУАЦИЯ

17

*Некоммерческая организация, применяющая ОУР, плательщик НДС, получает безвозмездные взносы от частных лиц.*

*Обязательно ли использование ККМ при получении таких взносов?*

## РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с ФПД, модели которых включены в государственный реестр.

Согласно ст. 165 Налогового кодекса денежные расчеты в целях применения ККМ – это рас-

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

**Вывод**

Таким образом, если общественное объединение принимает безвозмездные взносы от частных лиц, то оно вправе не использовать ККМ.

## СИТУАЦИЯ

18

**В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, бывают возвраты денежных средств из кассы покупателям.**

**Необходимо ли при каждом возврате из кассы оформлять акт возврата денежных средств по ККМ?**

## РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 33 Правил применения ККМ операции аннулирования ошибочно введенной суммы или возврат денежного расчета производятся в соответствии с техническими требованиями изготовителя модели ККМ при наличии в том числе оригинала контрольного чека ККМ с ФПД либо контрольного чека, распечатанного с сайта оператора фискальных данных, с приложением иного документа, содержащего сведения о наименовании, стоимости товара (работы, услуги), дате приобретения, продавце (изготовителе, исполнителе).

Согласно п. 32 Правил применения ККМ сменные отчеты, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеки аннулирования, возврата и контрольные чеки, по которым проведены операции аннулирования и возврата, хранятся налогоплательщиком в течение пяти лет с даты их печати или полного заполнения.

На основании п. 3 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены уполномоченным органом, ИП и организации разрабатывают самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством РК, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы);
- дату составления;

- наименование организации или фамилию и инициалы ИП, от имени которых составлен документ;
- содержание операции или события;
- единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;
- идентификационный номер.

**Вывод**

Прямого требования в оформлении акта аннулирования или акта возврата денежных средств по ККМ в законодательстве нет. Однако, чтобы задокументировать данные действия, необходимо оформлять данный акт. Форма акта не утверждена уполномоченным органом, поэтому следует самостоятельно разработать форму такого акта с соблюдением всех требований в отношении содержания обязательных реквизитов согласно п. 3 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете и утвердить в учетной политике.

Первоначальный чек ККМ, распечатанный с сайта оператора фискальных данных или полученный от покупателя, и чек ККМ об аннулировании операции/возврате необходимо прикрепить к вышеуказанному акту и хранить данные документы в течение пяти лет с даты их печати.

## СИТУАЦИЯ

19

**В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, покупатели производят оплату наличными денежными средствами и посредством POS-терминала.**

**Какой документ должен представить покупатель для возврата денежных средств?**

**Как произвести возврат денежных средств покупателю при оплате через POS-терминал?**

## РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами пп. 7) п. 1 ст. 7 Закона РК «О защите прав потребителей» от 4 мая 2010 года № 274-IV (далее – Закон о защите прав потребителей) потребитель имеет право на обмен или возврат товара как надлежащего, так и ненадлежащего качества.

При этом ст. 30 Закона о защите прав потребителей установлено, что продавец обязан обеспечить обмен или возврат недовольного товара надлежащего качества, если он не

был в употреблении, сохранены его товарный вид, потребительские свойства, пломбы, ярлыки, а также документ, подтверждающий факт приобретения товара.

Таким документом является чек ККМ, так как, согласно ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ и выдачей чека.

На основании пп. 6) ст. 165 Налогового кодекса чек ККМ – первичный учетный документ ККМ, подтверждающий факт осуществления между продав-

цом (поставщиком товара, работы, услуги) и покупателем (клиентом) денежного расчета, выданный в бумажном либо в электронном виде.

В соответствии с п. 1 ст. 30 Закона о защите прав потребителей, в случае если документ, подтверждающий факт приобретения товара, был утерян или по каким-либо причинам не выдан потребителю, то обмен или возврат товара должен быть произведен, если потребитель докажет факт покупки у данного продавца.

#### **Вывод**

Таким образом, при возврате денежных средств покупателю достаточно представить чек ККМ либо каким-либо образом доказать факт покупки.

На основании п. 3 ст. 25 Закона о платежах и платежных системах платежи и (или) переводы

денег на территории РК осуществляются как с использованием, так и без использования наличных денег (безналичные платежи) следующими способами:

- передача наличных денег;
- передача электронных денег;
- перевод денег с использованием платежных документов;
- выдача платежного документа, содержащего денежное обязательство или приказ о выплате денег;
- использование средств электронного платежа.

Таким образом, возврат денежных средств ТОО вправе осуществить как наличными деньгами, так и путем перевода на банковскую карту.

## СИТУАЦИЯ

20

***В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, в некоторых случаях (за спецодежду и обучение при увольнении, возмещение превышения лимита услуг сотовой связи) в кассу ТОО работниками вносятся денежные средства.***

***Необходима ли выдача чека ККМ в данных случаях?***

***Необходима ли выдача чека ККМ при удержании данных сумм из заработной платы работников?***

## РЕШЕНИЕ

### **В целях КПП**

В соответствии с пп. 1) п. 1 ст. 226 Налогового кодекса в совокупный годовой доход (СГД) включаются все виды доходов налогоплательщика без включения в них суммы НДС и акциза, в том числе доход от реализации.

Согласно п. 1 ст. 227 Налогового кодекса доход от реализации признается сумма дохода, возникающего при реализации товаров, работ, услуг, кроме доходов, включаемых в СГД в соответствии со ст. 228–240 Налогового кодекса, а также доходов, указанных в п. 4 ст. 258 Налогового кодекса, в части, не превышающей суммы расходов, указанных в п. 1 ст. 258 Налогового кодекса.

Исходя из положений п. 2 ст. 227 Налогового кодекса, доход от реализации определяется в размере стоимости реализованных товаров, работ, услуг, без включения в нее суммы НДС и акциза.

### **Вывод**

Таким образом, в целях КПП возмещение работниками расходов за спецодежду, обучение и превышение лимита по сотовой связи для ТОО будет приравниваться к услуге, в связи с чем получение возмещения данных расходов от работников для ТОО будет являться доходом от реализации услуг и подлежит включению в СГД по КПП.

На сумму возмещения расходов ТОО необходимо выписать акты выполненных работ (оказанных услуг) по форме Р-1 на основании п. 27 Правил ведения бухгалтерского учета.

### **В целях НДС**

В соответствии с пп. 1) п. 1 ст. 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом в целях НДС является в том числе оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в ст. 370 Налогового кодекса.

При этом, согласно п. 2 ст. 372 Налогового кодекса, оборот по реализации работ, услуг в целях НДС означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

### **Вывод**

Таким образом, возмещение работниками расходов за спецодежду, обучение и превышение лимита по сотовой связи будет признаваться оборотом по реализации работ, услуг. При этом данный оборот не относится к ст. 370 Налогового кодекса, соответственно, облагается НДС по ставке 12 %.

Учитывая положения пп. 1) п. 13 ст. 412 Налогового кодекса, выписка счета-фактуры не требуется в случаях реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются:

- наличными деньгами с представлением покупателю чека ККМ и (или) через терминалы оплаты услуг;
- с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек.

Соответственно, если работники вносят суммы возмещения расходов наличными в кассу, то

выписка ЭСФ не требуется, при этом требуется выдача чека ККМ.

#### **Выдача чека ККМ**

В соответствии с положениями пп. 1) и 6) ст. 165 Налогового кодекса:

- денежные расчеты – расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек;
- чек ККМ – первичный учетный документ ККМ, подтверждающий факт осуществления между продавцом (поставщиком товара, работы, услуги) и покупателем (клиентом) денежного расчета, выданный в бумажном либо в электронном виде.

Согласно п. 1 ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с ФПД, модели которых включены в государственный реестр, если иное не установлено ст. 166 Налогового кодекса.

#### **Вывод**

Следовательно, так как возмещение расходов приравнивается к услуге, то при получении возмещения расходов от работников наличными в кассу ТОО обязано применять ККМ и выдавать чек ККМ.

В случае удержания сумм возмещений с заработной платы работника – не наличный расчет и, соответственно, применение ККМ, и выдача чека ККМ не требуется, но необходима выписка ЭСФ с соблюдением требований согласно ст. 412 Налогового кодекса.

## СИТУАЦИЯ

21

*Работник ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, приобрел принтер для ТОО за свой счет и представил для возмещения расходов чек ККМ и счет-фактуру. Накладную не представил.*

*Можно ли оприходовать в учете приобретенный принтер на основании чека ККМ?*

## РЕШЕНИЕ

На основании пп. 6) ст. 165 Налогового кодекса чек ККМ – первичный учетный документ ККМ, подтверждающий факт осуществления между продавцом (поставщиком товара, работы, услуги) и покупателем (клиентом) денежного расчета, выданный в бумажном либо в электронном виде.

Чек ККМ является первичным учетным документом, но он подтверждает только факт денежного расчета между продавцом и покупателем и не подтверждает приобретение, прием-передачу актива от продавца к покупателю.

Согласно пп. 1) п. 3 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета, при этом должно обеспечиваться адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

Исходя из положений п. 2 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, формы или требования к первичным документам,

применяемым для оформления операций или событий, утверждаются уполномоченным органом и (или) Национальным Банком РК в соответствии с законодательством РК.

Формы первичных бухгалтерских документов утверждены Приказом № 562.

#### **Вывод**

Таким образом, для оприходования принтера в бухгалтерском учете работнику следует кроме чека ККМ, подтверждающего только расчет между продавцом и покупателем, представить первичный бухгалтерский документ:

- накладную на отпуск запасов на сторону по форме 3-2, если продавец реализовал принтер, который учитывался у него в составе запасов;
- акт приемки-передачи долгосрочных активов по форме ДА-1 (приложение 16 к Приказу № 562), если продавец реализовал принтер, который учитывался у него в составе основных средств.

Без указанных первичных бухгалтерских документов, только на основании чека ККМ, оприходовать приобретенный принтер в учете нельзя.

## СИТУАЦИЯ

22

*ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, сдает в аренду помещения. Арендную плату получает на расчетный счет.*

*Вправе ли ИП при осуществлении безналичных расчетов за аренду не применять ККМ?*

*Необходимо ли уведомлять налоговые органы о неприменении ККМ в связи с использованием только безналичных расчетов?*

**РЕШЕНИЕ**

В соответствии с нормами ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты проводятся с обязательным применением ККМ.

При этом, согласно ст. 165 Налогового кодекса, денежные расчеты – расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

**Вывод**

Таким образом, обороты по реализации товаров, работ, услуг, денежные расчеты за которые осуществлены через банковский расчетный счет без использования наличных денег или платежных карточек, осуществляются без применения ККМ.

Уведомлять налоговый орган о неприменении в расчетах ККМ в связи с использованием банковского счета ИП не обязан.

**СИТУАЦИЯ**

23

*ИП, применяющий ОУР, неплательщик НДС, открывает комиссионный магазин. Какие обязательные реквизиты должны быть указаны в чеке ККМ? В каком разделе чека ККМ должны быть указаны «услуги хранения»?*

**РЕШЕНИЕ**

В соответствии с нормами ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты производятся с обязательным применением ККМ с ФПД.

При этом чек ККМ должен содержать следующую информацию:

- 1) наименование налогоплательщика;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика;
- 3) заводской номер ККМ;
- 4) регистрационный номер ККМ в налоговом органе;
- 5) порядковый номер чека;
- 6) дату и время совершения покупки товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- 7) цену товара, работы, услуги за единицу;
- 8) фискальный признак;
- 9) наименование оператора фискальных данных и реквизиты интернет-ресурса оператора

фискальных данных для проверки подлинности контрольного чека ККМ с ФПД;

- 10) наименование товара, работы, услуги;
- 11) количество приобретаемого товара, работ, услуг, единицу их измерения;
- 12) общую сумму продажи товара, работы, услуги;
- 13) сумму НДС с указанием ставки по облагаемым НДС оборотам по реализации товаров, работ, услуг – в случае, если налогоплательщик является плательщиком НДС;
- 14) адрес места использования ККМ;
- 15) штриховой код, содержащий в кодированном виде информацию о чеке ККМ.

**Вывод**

Таким образом, за хранение товара в разделе чека ККМ «наименование товара, работы, услуги» необходимо указать «услуги хранения». В случае продления срока хранения товара в чеке также указывается – «услуги хранения».

**СИТУАЦИЯ**

24

*ТОО, применяющее ОУР, неплательщик НДС, производит расчеты за услуги только в безналичном порядке без применения ККМ. От физического лица приняты наличные деньги и представлено гарантийное письмо о предоставлении услуги. Акт выполненных работ не подписан.*

*Какие административные взыскания предусмотрены за осуществление денежных расчетов без применения ККМ?*

*Какие административные взыскания предусмотрены за оказание услуг без составления акта выполненных работ?*

**РЕШЕНИЕ**

**В отношении неприменения ККМ**

В соответствии с п. 1 и 2 ст. 284 КоАП:

1. Неприменение ККМ при осуществлении на территории РК денежных расчетов, производимых при торговых операциях, выполнении работ, оказании услуг посредством наличных денег, а также применение ККМ, являющейся неисправной или не состоящей на учете в органе государ-

ственных доходов по месту использования, влекут предупреждение.

2. Действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, влекут штраф на частных нотариусов, частных судебных исполнителей, субъектов малого предпринимательства в размере 15, на субъектов среднего предприни-

мательства – в размере 30, на субъектов крупного предпринимательства – в размере 50 МРП.

#### **Вывод**

Таким образом, ТОО осуществило денежный расчет в наличной форме с покупателем услуг без применения ККМ. Это является административным правонарушением, за которое предусмотрена вышеуказанная административная ответственность.

#### **В отношении первичных документов (учетной документации)**

В соответствии с п. 27 Правил ведения бухгалтерского учета для приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг), за исключением строительно-монтажных работ, применяется акт выполненных работ (оказанных услуг) по форме Р-1, который составляется исполнителем для подтверждения факта совершения хозяйственной операции.

#### **Вывод**

То есть при оказании услуг между исполнителем и заказчиком должен быть составлен и подписан акт выполненных работ (оказанных услуг) по форме Р-1, который является подтверждением,

что услуги оказаны/работы выполнены исполнителем и приняты заказчиком в полном объеме.

Если нет подписанного акта с заказчиком, то нет и подтверждения, что ТОО услуги оказывало, и нет подтверждения, что они им приняты, соответственно, заказчик может настоять на возврате денег, настаивая на том, что он не получал услуги/работы.

Согласно п. 1 и 2 ст. 276 КоАП:

1. Отсутствие у налогоплательщика учетной документации и (или) несоблюдение требований по составлению и хранению учетной документации, установленных законодательством РК, влекут предупреждение.

2. Действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, влекут штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере 25, на субъектов среднего предпринимательства – в размере 50, на субъектов крупного предпринимательства – в размере 75 МРП.

## **СИТУАЦИЯ**

**25**

*ИП, применяющий СНР на основе патента, неплательщик НДС, осуществляет денежные расчеты без применения ККМ.*

*В каких случаях расчеты осуществляются без применения ККМ?*

*Предусмотрена ли административная ответственность за неприменение ККМ?*

*Обязан ли ИП уведомлять налоговые органы о неприменении ККМ?*

## **РЕШЕНИЕ**

В соответствии с нормами ст. 166 Налогового кодекса на территории РК денежные расчеты проводятся с обязательным применением ККМ. При применении ККМ предъявляется одно из следующих требований – осуществляется выдача чека ККМ на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу.

При этом, согласно ст. 165 Налогового кодекса, денежные расчеты – расчеты, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) расчетов с использованием платежных карточек.

Кроме того, чек ККМ является первичным учетным документом ККМ, подтверждающим факт осуществления между продавцом (поставщиком

товара, работы, услуги) и покупателем (клиентом) денежного расчета, выданный в бумажном либо в электронном виде.

#### **Вывод**

Таким образом, обороты по реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществлены через банковский расчетный счет без использования наличных денег или платежных карточек, осуществляются без применения ККМ.

Административная ответственность за неприменение ККМ при осуществлении денежных расчетов предусмотрена ст. 284 КоАП. При первом случае – предупреждение, при повторном случае в течение года – штраф 15 МРП.

Уведомлять налоговый орган о неприменении в расчетах ККМ в связи с использованием банковского счета ИП не обязан.

## Может ли ИП оказывать бухгалтерские услуги?

### СИТУАЦИЯ

26

*Индивидуальный предприниматель (ИП), применяющий общеустановленный режим налогообложения (ОУР), налогоплательщик НДС, планирует оказывать бухгалтерские услуги.*

*Имеет ли право указанный ИП оказывать бухгалтерские услуги? Какие для этого необходимы сертификаты, лицензии?*

### РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 2 ст. 5 Предпринимательского кодекса субъекты предпринимательства вправе осуществлять любые виды предпринимательской деятельности, не запрещенные законами РК.

При этом следует учесть, что, согласно ст. 8 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (далее – Закон о бухгалтерском учете), руководство организации или ИП может, в зависимости от объема учетной работы, передать на договорной основе ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности бухгалтерской или аудиторской организации или профессиональному бухгалтеру.

Профессиональный бухгалтер – это физическое лицо, имеющее сертификат профессионального бухгалтера, являющееся членом профессиональной организации.

### Вывод

Таким образом, ИП, являющийся профессиональным бухгалтером, вправе осуществлять деятельность по оказанию бухгалтерских услуг.

Для указанных целей ИП должен иметь документ, выданный организацией по сертификации, удостоверяющий профессиональную квалификацию бухгалтера, а также быть членом любой некоммерческой организации, являющейся объединением бухгалтеров и (или) бухгалтерских организаций, аккредитованных в порядке, установленном Правительством РК.

## Какие обязательства по ИПН возникают при продаже доли участия?

### СИТУАЦИЯ

27

*В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, один из учредителей предполагает продать или подарить свою долю другому учредителю.*

*Какие обязательства по ИПН возникают при продаже доли участия?*

### РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 8) п. 1 ст. 331 Налогового кодекса в налоговых целях реализация доли участия учредителя – физического лица в компании относится к имущественному доходу физического лица, подлежащему обложению ИПН.

Согласно пп. 1) п. 1 ст. 330 Налогового кодекса к имущественному доходу физического лица, подлежащему налогообложению, относится доход от прироста стоимости при реализации физическим лицом доли участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного в РК.

При этом, на основании п. 9 ст. 331 Налогового кодекса, доходом от прироста стоимости является:

- положительная разница между ценой (стоимостью) реализации и ценой (стоимостью) его приобретения (вклада) – в случае наличия цены (стоимости) приобретения (вклада);
- цена (стоимость) реализации имущества – в случае отсутствия цены (стоимости) приобретения имущества (вклада).

Стоимостью вклада в уставный капитал является стоимость, указанная в учредительных документах юридического лица, но не более размера фактически внесенного вклада.

Также следует учитывать, что, в соответствии с пп. 15) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются доходы от прироста стоимости при реализации доли участия в юридическом лице – резиденте.

Норма применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- на день реализации доли участия налогоплательщик владеет долей участия более трех лет;
- такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, не является недропользователем;
- имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого

юридического лица, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 %.

В указанных целях недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд.

#### Вывод

Таким образом:

- при дарении учредителем – физическим лицом доли компании обязательств по ИПН не возникает ввиду отсутствия прироста стоимости;

- при продаже доли компании у учредителя возникают обязательства по исчислению и уплате ИПН от прироста стоимости и, соответственно, представлению декларации по индивидуальному подоходному налогу по форме 240.00 (приложение 82 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)).

При выполнении условий, указанных в пп. 15) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, прирост стоимости, полученный учредителем – физическим лицом от реализации доли участия в компании, освобождается от обложения ИПН.

## Налоги и социальные платежи ИП-пенсионера на «упрощенке»

### СИТУАЦИЯ

28

*ИП, применяющий специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, оформляет пенсию по возрасту.*

*Какие налоги и социальные платежи уплачивает ИП-пенсионер, применяющий СНР на «упрощенке»?*

### РЕШЕНИЕ

#### ИПН

В соответствии со ст. 688 Налогового кодекса ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, обязан каждое полугодие представлять упрощенную декларацию для субъектов малого бизнеса по форме 910.00 (приложение 91 к Приказу № 39) не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным полугодием.

ИП обязан исчислять налог в размере 3 % по упрощенной декларации на основании ст. 687 Налогового кодекса.

Согласно ст. 57-4 Закона РК «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” (Налоговый кодекс)» от 25 декабря 2017 года № 121-VI на период с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года лица, применяющие СНР и признаваемые субъектами микро- или малого предпринимательства, в том числе плательщики единого земельного налога (ЕЗН), уменьшают на 100 % подлежащую уплате:

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

В целях настоящей статьи субъектами микро- и малого предпринимательства признаются налогоплательщики, соответствующие условиям, установленным п. 2 и 3 ст. 24 Предпринимательского кодекса.

Указанные положения не распространяются на налогоплательщиков, осуществляющих:

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

**Вывод**

Таким образом, если ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации:

- соответствует вышеуказанным требованиям, то в период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года вправе уменьшить исчисленный налог по упрощенной декларации на 100 % (освобождается от его уплаты);
- не соответствует вышеуказанным требованиям, то, на основании положений ст. 688 Налогового кодекса, обязан исчислить налог 3 % ( $\frac{1}{2}$  ИПН,  $\frac{1}{2}$  социального налога) и уплатить в бюджет не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным полугодием.

**Социальные платежи**

ИП освобождается от уплаты:

- ОПВ в размере 10 % в свою пользу, так как, согласно пп. 1) п. 2 ст. 24 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V (далее – Закон о пенсионном обеспечении), освобождаются от уплаты ОПВ физические лица, достигшие

пенсионного возраста, в соответствии с п. 1 ст. 11 Закона о пенсионном обеспечении;

- социальных отчислений в размере 3,5 % в свою пользу, так как, согласно ст. 7 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI (далее – Закон о соцстраховании), лица, достигшие пенсионного возраста, в соответствии с п. 1 ст. 11 Закона о пенсионном обеспечении не подлежат социальному страхованию;
- взносов на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) в размере 2 % в свою пользу, так как, согласно пп. 1) п. 7 ст. 28 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС), лица, являющиеся получателями пенсионных выплат, освобождаются от уплаты взносов на ОСМС, ввиду того что, в соответствии с пп. 7) п. 1 ст. 26 Закона об ОСМС, взносы за получателей пенсионных выплат уплачиваются государством.

## Вправе ли налогоплательщик НДС не выписывать ЭСФ при получении возмещения коммунальных услуг?

## СИТУАЦИЯ

29

*ТОО, применяющее ОУР, налогоплательщик НДС, при возмещении коммунальных услуг другому юридическому лицу выставило ошибочную сумму.*

*Обязан ли налогоплательщик НДС выписывать электронный счет-фактуру (ЭСФ) при возмещении коммунальных услуг?*

*Как произвести корректировку суммы возмещения?*

**РЕШЕНИЕ****ЭСФ**

В соответствии с п. 1 ст. 412 Налогового кодекса при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру:

- плательщики НДС;
- налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами РК, принятыми в целях реализации международных договоров, ратифицированных РК;
- комиссионер, не являющийся плательщиком НДС, в случаях, установленных ст. 416 Налогового кодекса;
- экспедитор, не являющийся плательщиком НДС, в случаях, установленных ст. 415 Налогового кодекса;
- налогоплательщики в случае реализации импортированных товаров;
- структурное подразделение уполномоченного органа в области государственного материального резерва при выпуске им товаров из государственного материального резерва;

- налогоплательщики, не являющиеся плательщиками НДС, в случае реализации товаров, которые поступили в модуль «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ) к таким налогоплательщикам;
- юридические лица – резиденты (за исключением государственных учреждений и государственных организаций среднего образования), нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство; ИП, лица, занимающиеся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС в РК, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения такой сделки.

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

применяющее СНР на основе патента, упрощенной декларации или для крестьянских или фермерских хозяйств;

– налогоплательщики – по услугам международной перевозки грузов.

Положения настоящего пункта не применяются при реализации личного имущества физическим лицом, в том числе физическим лицом, являющимся ИП или лицом, занимающимся частной практикой.

#### **Вывод**

Таким образом, если ТОО не является плательщиком НДС, не осуществляет реализацию товаров по перечню изъятий (ратифицированный международный договор – Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14 октября 2015 года № 59) либо импортированных товаров, а также не выполняет работы (оказывает услуги) комиссионера, экспедитора и размер сделки не превышает 1 000 МРП, то оно вправе не осуществлять выписку ЭСФ в ИС ЭСФ.

#### **Корректировка суммы возмещения**

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

На основании ст. 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (далее – Закон о бухгалтерском учете) бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Формы или требования к первичным документам, применяемым для оформления операций

или событий, утверждаются уполномоченным органом и (или) Национальным Банком РК в соответствии с законодательством РК.

Формы и требования к первичным документам регламентированы приказом министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 (далее – Приказ № 562).

Вместе с тем, согласно пп. 2) п. 5 ст. 20 Закона о бухгалтерском учете, уполномоченный орган разрабатывает и утверждает порядок ведения бухгалтерского учета.

Правила ведения бухгалтерского учета утверждены приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241.

Учитывая положения п. 27 и 32 Правил ведения бухгалтерского учета:

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

– для учета реализации запасов применяется накладная на отпуск запасов на сторону по форме З-2 (приложение 26 к Приказу № 562).

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

#### **Вывод**

Таким образом, ошибочно выставленная сумма возмещения коммунальных услуг подлежит корректировке на основании применяемых в компании первичных документов, утвержденных учетной политикой.

## **Какие налоговые обязательства возникают у ИП при реализации помещения, полученного в наследство?**

### **СИТУАЦИЯ**

**30**

*ИП, применяющий ОУР, неплательщик НДС, использовал под магазин квартиру, ранее полученную в наследство.*

*Какие налоговые обязательства возникают при реализации магазина?*

### **РЕШЕНИЕ**

Согласно п. 8 ст. 681 Налогового кодекса ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, определяет размер имущественного дохода в соответствии со ст. 330–334 Налогового кодекса.

Так, на основании пп. 6) п. 1 ст. 330 Налогового кодекса к имущественному доходу физического лица относится в том числе доход от прироста стоимости при реализации указанных в ст. 334 Налогового кодекса прочих активов

ИП, применяющего СНР для субъектов малого бизнеса.

При этом ст. 334 Налогового кодекса определено, что к прочим активам относятся в том числе основные средства, используемые в предпринимательской деятельности (к которым относится магазин).

При реализации ИП прочих активов (магазина) прирост стоимости определяется как положительная разница между ценой (стоимостью) реализации и первоначальной стоимостью.

Вместе с тем при реализации прочего актива (магазина), полученного в виде наследования, первоначальной стоимостью является рыночная стоимость такого актива на дату возникновения у ИП права собственности на данный актив, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и ИП в соответствии с законодательством РК об оценочной деятельности.

Указанная рыночная стоимость прочего актива (магазина) должна быть определена не позднее срока, установленного для представления декларации по индивидуальному подоходному налогу за налоговый период, в котором реализованы такие активы.

Следует учесть, что при несоблюдении срока определения рыночной стоимости первоначальная стоимость магазина будет равна нулю.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу по форме 240.00 (приложение 82 к Приказу № 39) представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

#### Вывод

Таким образом, при продаже магазина ИП, в соответствии с вышеуказанным порядком, необходимо определить прирост стоимости. При наличии прироста стоимости необходимо исчислить и уплатить сумму ИПН и представить налоговую декларацию.

## Какие приложения и строки формы 300.00 заполняются при реализации товара на территорию СЭЗ?

### СИТУАЦИЯ

31

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, реализует товар участнику специальной экономической зоны (СЭЗ) «Астана – новый город» с НДС по ставке 0 %? Какие приложения и строки формы 300.00 заполняются при реализации товара на территорию СЭЗ?*

### РЕШЕНИЕ

На основании ст. 389 Налогового кодекса реализация на территорию СЭЗ товаров, полностью потребляемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ, по перечню товаров, определенных уполномоченным государственным органом (приказом министра по инвестициям и развитию РК от 26 февраля 2018 года № 131), облагается НДС по нулевой ставке.

Таким образом, при выполнении вышеуказанных условий обороты по реализации товаров участником СЭЗ облагаются НДС по ставке 0 %.

#### Вывод

В соответствии с Правилами составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)» (приложение 85 к Приказу № 39) по оборотам, связанным с реализацией товаров участнику СЭЗ «Астана – новый город», заполняются строки 300.00.002 и 300.01.003 (приложение 1 к форме 300.00):

- в строке 300.00.002 указывается оборот по реализации за отчетный налоговый период, облагаемый НДС по нулевой ставке;
- в строке 300.01.003 В указывается прочая реализация, облагаемая по нулевой ставке.

Кроме того, при наличии корректировок по оборотам заполняется строка 300.06.005 А (приложение 6 к форме 300.00), в которой указывается итоговая сумма корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке.

Вместе с тем налогоплательщик вправе при соответствии условиям, руководствуясь нормами ст. 429 Налогового кодекса, осуществить возврат превышения НДС, сложившегося на конец налогового периода, в котором совершены обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке. В данном случае дополнительно подлежит заполнению форма 300.09 «Сведения по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным к возврату» (приложение 9 к форме 300.00).

## Налоги и социальные платежи с доходов работников-пенсионеров

### СИТУАЦИЯ

32

*Сотрудник ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, достигнув пенсионного возраста, продолжил работу в ТОО. Какие подтверждающие документы представляются пенсионером в бухгалтерию? Какими налогами облагается заработная плата работника-пенсионера?*

**РЕШЕНИЕ**

Порядок начисления заработной платы пенсионеру по возрасту регулируется ст. 107 Трудового кодекса.

Законодательными актами не предусмотрено представление каких-либо подтверждающих документов пенсионером в адрес администрации (бухгалтерии) организации.

За основу принимаются трудовой договор (контракт), а также сведения, представляемые работником в соответствии с условиями трудового, коллективного договоров или актами работодателя (если таковые требования в них имеются).

**ИПН**

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

- у источника выплаты;
- физическим лицом самостоятельно.

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

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

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

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

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

минус

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

минус

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

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

Доходы пенсионера по возрасту облагаются ИПН у источника выплаты.

**Социальный налог**

В соответствии с нормами ст. 484 Налогового кодекса объектом обложения социальным налогом являются расходы работодателя по доходам работника, указанным в п. 1 ст. 322 Налогового кодекса (в том числе расходы работодателя, указанные в пп. 20), 22), 23) и 24) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса).

Из объекта налогообложения исключаются:

1) ОПВ в единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ) в соответствии с законодательством РК;

2) взносы на ОСМС в соответствии с законодательством РК об ОСМС;

3) доходы, установленные в п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, за исключением доходов, установленных в пп. 10) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, а также доходов, установленных в пп. 53) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса в части доходов работников, являющихся гражданами РК;

4) доходы, установленные в пп. 10) п. 1 ст. 654 Налогового кодекса;

5) выплаты, производимые за счет средств грантов.

В случае если объект налогообложения, указанный в п. 2 ст. 484 Налогового кодекса, определен с учетом п. 3 ст. 484 Налогового кодекса, составляет за календарный месяц сумму от одного тенге до минимального размера заработной платы (МРЗП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1-е число этого календарного месяца, то объект налогообложения определяется исходя из такого МРЗП.

Согласно ст. 485 Налогового кодекса социальный налог исчисляется по ставке с 1 января 2018 года – 9,5 %.

Необходимо учесть, что, согласно ст. 486 Налогового кодекса, сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом о соцстраховании.

Доходы пенсионера по возрасту облагаются социальным налогом.

**ОПВ**

В соответствии с п. 2 ст. 24 Закона о пенсионном обеспечении от уплаты ОПВ в ЕНПФ освобождаются:

- физические лица, достигшие пенсионного возраста в соответствии с п. 1 ст. 11 Закона о пенсионном обеспечении;

- физические лица, имеющие инвалидность I и II группы, если инвалидность установлена бессрочно;
- военнослужащие (кроме военнослужащих срочной службы), сотрудники специальных государственных и правоохранительных органов, государственной фельдъегерской службы, а также лица, права которых имеют специальные звания, классные чины и носить форменную одежду упразднены с 1 января 2012 года;
- получатели пенсионных выплат за выслугу лет;
- физические лица, работающие по трудовому договору, получающие доходы по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), заключенным с физическими лицами, не являющимися налоговыми агентами. Доходы пенсионера по возрасту не подлежат обложению ОПВ у источника выплаты.

#### Социальные отчисления

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

Доходы пенсионера по возрасту не подлежат обложению социальными отчислениями у источника выплаты.

#### Отчисления и взносы на ОСМС

На основании п. 3 ст. 27 Закона об ОСМС от уплаты отчислений освобождаются работодатели за лиц, указанных в пп. 1), 5), 7), 11), 12) и 13) п. 1 ст. 26 Закона об ОСМС. При этом в пп. 7) п. 1 ст. 26 Закона об ОСМС установлены льготные лица – получатели пенсионных выплат.

В соответствии с пп. 7) п. 1 ст. 26 Закона об ОСМС взносы государства на ОСМС уплачиваются ежемесячно в течение первых пяти рабочих дней текущего месяца в порядке, определяемом бюджетным законодательством РК, за получателем пенсионных выплат.

Доходы пенсионера по возрасту не подлежат обложению отчислениями на ОСМС у источника выплаты, при этом взносы на ОСМС за него уплачивает государство.

#### **Вывод**

Таким образом, доходы пенсионера по возрасту подлежат обложению ИПН и социальным налогом, но освобождены от уплаты ОПВ в ЕНПФ, взносов на ОСМС, исчисления социальных отчислений и отчислений на ОСМС.

## Как отразить в ЭСФ способ оплаты, если часть денег получена наличным, а часть – безналичным путем?

### СИТУАЦИЯ

**33**

*ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, заказчик произвел оплату услуг частично наличными денежными средствами, частично – перечислением на расчетный счет.*

*Какой способ оплаты отражается в ЭСФ?*

### РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 52 Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, утвержденных приказом первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 22 апреля 2019 года № 370 (далее – Правила выписки ЭСФ), в разделе Е «Договор (контракт)»:

1) в строке 27.1 «Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг» делается отметка и заполняются строки 27.3 «Номер», в которой указывается номер договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг, и 27.4 «Дата», в которой указывается дата договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг. Данные строки являются взаимозависимыми строками. При отметке строки 27.2 «Без договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг» не подлежат заполнению строки 27.3 и 27.4;

2) в строке 28 «Условия оплаты по договору» указываются условия оплаты согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг;

3) в строке 29 «Способ отправления» указывается способ отправления согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг. Способ отправления указывается цифровым кодом согласно классификатору видов транспорта и транспортировки товаров (приложение 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – Решение КТС № 378));

4) строка 30 «Поставка товаров осуществлена по доверенности» содержит строки 30.1 «Номер», в которой указывается номер доверенности, на основании которой осуществлена поставка товаров, и 30.2 «Дата», в которой указывается дата доверенности, на основании которой осуществлена такая поставка товаров. Данные строки являются взаимозависимыми строками;

5) в строке 31 «Пункт назначения» указывается административно-территориальная единица места поставки товара. Данная строка подлежит заполнению в случае вывоза товара с территории РК, в том числе в связи с передачей (перемещением) товара в пределах одного юридического лица;

6) в строке 31.1 «Условия поставки» указывается трехзначный буквенный код заглавными буквами, латинским шрифтом в соответствии с классификатором условий поставки (приложение 13 к Решению КТС № 378), для международных опе-

раций – в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота (Инкотермс).

Заполнение строк в разделе Е «Договор (контракт)» является не обязательным, за исключением строки 29 «Способ отправления».

#### **Вывод**

Таким образом, в разделе Е «Договор» ЭСФ обязательным к заполнению является только строка 29 «Способ отправления», поэтому строка 28 «Условия оплаты по договору» не обязательна к заполнению.

## Как списать задолженность бывшего работника по выданным в подотчет денежным средствам?

### СИТУАЦИЯ

34

*В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, за уволившимся работником числится задолженность по выданным в подотчет денежным средствам.*

*Необходимо ли исчислять ИПН?*

*Какими бухгалтерскими проводками отражается списание данной задолженности?*

### РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 6) ст. 321 Налогового кодекса в годовой доход физического лица включаются все виды его доходов, в том числе доход в виде прощения долга.

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

Исходя из положений части второй п. 1 ст. 351 Налогового кодекса, сумма ИПН исчисляется путем применения ставок, установленных ст. 320 Налогового кодекса (10 %), к сумме облагаемого дохода у источника выплаты, определяемого в соответствии с п. 5 ст. 353 Налогового кодекса.

На основании п. 5 ст. 351 Налогового кодекса при уплате налоговым агентом суммы ИПН, исчисленной с доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты в соответствии с положениями Налогового кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению ИПН у источника выплаты считается исполненной.

#### **Вывод**

Так как на момент списания задолженности физическое лицо не является работником ТОО,

сумма списания будет признаваться доходом физического лица в виде прощения долга, с которого ТОО обязано исчислить ИПН по ставке 10 %. В связи с тем, что ТОО не может удержать ИПН у источника выплаты, то вправе исчислить ИПН за собственный счет.

Бухгалтерские проводки:

1) реклассификация задолженности по подотчетным суммам в прочую задолженность:

Д-т 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»,

К-т 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»;

2) списание задолженности на расходы, не относимые на вычеты по КПН, так как, согласно пп. 1) ст. 264 Налогового кодекса, данные расходы не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода:

Д-т 7480 «Прочие расходы» (не относимые на вычеты),

К-т 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»;

3) исчисление ИПН за счет собственных средств ТОО и отнесение на расходы, не относимые на вычеты по КПН, так как не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода:

Д-т 7480 «Прочие расходы» (не относимые на вычеты),

К-т 3120 «Индивидуальный подоходный налог».

## ТЕМА НОМЕРА

ККМ: регистрация и применение ..... 1

## СИТУАЦИЯ И РЕШЕНИЕ

Может ли ИП оказывать бухгалтерские услуги? ..... 16

Какие обязательства по ИПН возникают при продаже доли участия? ..... 16

Налоги и социальные платежи ИП-пенсионера на «упрощенке» ..... 17

Вправе ли неплательщик НДС не выписывать ЭСФ при получении возмещения коммунальных услуг? ..... 18

Какие налоговые обязательства возникают у ИП при реализации помещения, полученного в наследство? ... 19

Какие приложения и строки формы 300.00 заполняются при реализации товара на территорию СЭЗ? ..... 20

Налоги и социальные платежи с доходов работников-пенсионеров ..... 20

Как отразить в ЭСФ способ оплаты, если часть денег получена наличными, а часть – безналичным путем? ..... 22

Как списать задолженность бывшего работника по выданным в подотчет денежным средствам? ..... 23

№ 6 (27),  
июнь 2021 г.

Издатель и распространитель  
ТОО «ЦДБ Education»

Главный редактор  
Ирина Косячная

Редактор  
Асия Апатанова

Дизайн,  
компьютерная верстка  
Анеля Баязитова

Корректор  
Галина Цай

Адрес редакции:  
050000, г. Алматы,  
ул. Толе би, 89  
[www.cdb.kz](http://www.cdb.kz)

Телефон для справок:  
+7 (727) 339-84-86  
почта редакции:  
[editors2@cdb.kz](mailto: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 № 1015. Тираж 1 000 экз.  
Подписано в печать 11.06.2021 г.

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

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

Собственник:  
ТОО «Центральный дом бухгалтера  
«Гроссбух»

На все издания ЦДБ  
подписку можно оформить:

- г. Алматы, ЦДБ, ул. Толе би, 89,  
тел.: +7 (727) 339-83-54, 339-84-85,  
+7 (701) 955 74 74, [almaty@cdb.kz](mailto: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](mailto:astana@cdb.kz);
- по каталогам АО «Казпочта»,  
ТОО «Агентство "Евразия Пресс"»,  
ТОО «Эврика-Пресс»,  
ТОО «Экспресс-Пресса»,  
ТОО «Пресс-центр Казахстан»;  
подписной индекс 76073;
- у региональных дилеров ЦДБ  
(см. на сайте [cdb.kz](http://cdb.kz))