

Издается 1 раз в месяц



# БЮЛЛЕТЕНЬ

## будни БУХГАЛТЕРА

Журнал на каждый день: ситуации и их решения

### НЕРЕЗИДЕНТЫ: ИПН, КПН, НДС, ОТЧЕТНОСТЬ (часть I)

---

Как определить дату принятия на учет несвоевременно  
оприходованных импортированных товаров из страны ЕАЭС?

---

Какие налоговые обязательства возникают при выплате  
материального ущерба физическому лицу?

---

Исчисляются ли взносы и отчисления на ОСМС за работника,  
находящегося в отпуске без содержания?

---

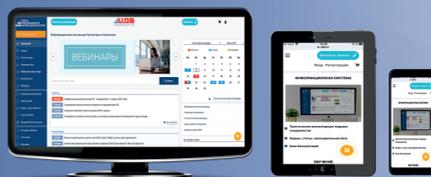
**ВНИМАНИЕ!**

Читайте в следующем номере

**НЕРЕЗИДЕНТЫ: ИПН, КПН, НДС, ОТЧЕТНОСТЬ (часть II)**

№ 7 (28)  
ИЮЛЬ 2021 г.

# Информационная система cdb.kz



Комплекты	Оптимальный	Стандарт	Всё включено
Письменные консультации по бухгалтерскому и налоговому учету	3 в неделю	Ежедневно	Ежедневно
Письменные консультации по 1С	—	Ежедневно	Ежедневно
Письменные консультации по юридическим вопросам, трудовым отношениям	—	Ежедневно	Ежедневно
Телефонные консультации по бухгалтерскому и налоговому учету	1 в неделю	1 в неделю	3 в неделю
Консультации государственных органов (разъяснения)	✓	✓	✓
Справочники, формы, НПА, стандарты, налоговые регистры, новости, статьи	✓	✓	✓
Законодательная база	✓	✓	✓
База записей вебинаров	✓	✓	✓
Участие в вебинарах	✓	✓	✓
Кадровый и юридический помощник (вся необходимая информация, шаблоны документов и договоров)	✓	✓	✓
Автосоставитель НУП (налоговой учетной политики)	—	—	✓
Калькулятор налогов и отчислений с доходов по заработной плате и по договорам ГПХ	—	—	✓
Учет по отраслям (практические разъяснения)	—	—	✓
<b>Подарки и бонусы</b>			
Налоговый кодекс – 2022 (в электронном виде)	✓	✓	✓
Сертификат повышения квалификации (часы)	20	30	40
Дистанционная подготовка на сертификат «Проф. бухгалтер» (3 дисц.)	✓	✓	✓
Участие в розыгрыше призов в День бухгалтера – 2021	✓	✓	✓
Скидка 10 % на онлайн- и очное обучение	✓	✓	✓
Членство в ПОБ	—	✓	✓
Скидка 10 % на выездной семинар в Боровом	—	✓	✓
<b>Льготная цена до 31.08.2021 г.</b>	<b>54 000</b>	<b>94 000</b>	<b>114 000</b>
<b>Цена с 01.09.2021 г.</b>	<b>59 000</b>	<b>99 000</b>	<b>119 000</b>

\* Все подарки и бонусы действуют при годовой подписке в льготный период.

**г. Алматы**

+7 (727) 339-83-54

+7 (701) 955-74-74

**г. Нур-Султан**

+7 (7172) 27-00-77

+7 (771) 033-99-22

**Регионы Казахстана**

+7 (7172) 27-00-88

+7 (701) 039-99-22

# ВЫЕЗДНОЙ СЕМИНАР В БОРОВОМ 27–29 АВГУСТА 2021 ГОДА

## «Актуальные вопросы при работе с СНТ, ВС и ЭСФ»



**Лектор – Байтабекова С. Д.,**

налоговый консультант, профессиональный бухгалтер РК,  
бухгалтер-практик



**СТОИМОСТЬ**

до 31.07.2021 г.

85 000 ₸

с 01.08.2021 г.

95 000 ₸

### Что включено в стоимость:

- ◆ трансфер из Нур-Султана и обратно
- ◆ проживание, питание и экскурсии
- ◆ семинар + сертификат
- ◆ свой пляж при отеле



**Количество мест ограничено! Зарегистрируйтесь по телефонам:**

**АЛМАТЫ**

+7 (727) 339-83-54

+7 (701) 955-74-74

**НУР-СУЛТАН**

+7 (7172) 27-00-77

+7 (771) 033-99-22

**РЕГИОНЫ**

+7 (7172) 27-00-88

+7 (701) 039-99-22

# Профессиональный бухгалтер РК

Онлайн-курс



Получите сертификат до конца 2021 года, сдав 3 экзамена

- Бухгалтерский учет в соответствии с МСФО
- Налоги и налогообложение
- Гражданское право

Стоимость онлайн-курса

~~116 000 ₸~~ **96 000 ₸**

С 1 января 2022 года кандидату для получения сертификата необходимо сдать 6 экзаменов:

- Финансовый учет и отчетность по МСФО
- Управленческий учет
- Финансы и финансовый менеджмент
- Налоги
- Право
- Этика

**Рассрочка 0 % на 3 месяца!**

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

## НЕРЕЗИДЕНТЫ: ИПН, КПН, НДС, ОТЧЕТНОСТЬ (часть I)

### СИТУАЦИЯ

1

**ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, приобрело от российской компании услуги по ремонту движимого имущества (оборудование) на территории РФ. Российская компания выписала акт выполненных работ с НДС 18 %.**

**Обязано ли ТОО уплачивать НДС за нерезидента?**

### РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 2) п. 1 ст. 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является в том числе оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со ст. 373 Налогового кодекса.

Согласно п. 1 ст. 373 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено п. 2 ст. 373 Налогового кодекса, 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.

Исходя из положений части первой пп. 2) п. 2 ст. 441 Налогового кодекса, местом реализации работ, услуг признается территория государства –

члена Евразийского экономического союза (ЕАЭС), если работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства (кроме услуг по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях движимого имущества и транспортных средств).

#### Вывод

Таким образом, так как движимое имущество (оборудование) находилось на территории РФ и его ремонт производился также на территории РФ, то местом реализации будет признаваться РФ. Соответственно, местом реализации не признается РК и по указанному приобретению работ, услуг от нерезидента у ТОО обязательств по исчислению и уплате НДС за нерезидента не возникает.

### СИТУАЦИЯ

2

**ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, оказало для российской компании услуги по ремонту цилиндра на территории РК, выставило счет и акт выполненных работ с НДС 12 %. Бухгалтер российской компании не принимает акт выполненных работ, ссылаясь на двойное налогообложение в части НДС.**

**Верно ли выставлены счет-фактура и акт выполненных работ с НДС 12 %?**

### РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 2 ст. 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.

Следовательно, в целях исчисления НДС услуги по ремонту признаются оборотом по реализации работ, услуг.

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

Принимая во внимание положения ст. 370 Налогового кодекса, необлагаемым оборотом является:

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

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

Таким образом, услуги ремонта не относятся к освобожденному обороту по реализации в соответствии с Налоговым кодексом. Для определения обложения НДС оборота по реализации необходимо корректно определить место реализации.

На основании пп. 2) п. 2 ст. 441 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, если работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства (кроме услуг по аренде, лизингу и пре-

доставлению в пользование на иных основаниях движимого имущества и транспортных средств).

Так как движимое имущество (цилиндр) находился на территории РК и его ремонт производился на территории РК, то местом реализации будет признаваться РК и данный оборот по реализации услуг ремонта признается облагаемым НДС по ставке 12 %.

Положения международного договора (Договора о Евразийском экономическом союзе (далее – Договор о ЕАЭС))

В соответствии с п. 28 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение 18 к Договору о ЕАЭС (далее – Протокол)) взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене, территория которого признается ме-

стом реализации работ, услуг (за исключением работ, указанных в п. 31 Протокола).

Согласно пп. 2) п. 29 Протокола местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена, если работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства-члена.

#### **Вывод**

Таким образом, в соответствии с Договором о ЕАЭС НДС облагаются обороты по выполнению работ, оказанию услуг в том государстве, являющемся членом ЕАЭС, территория которого признается местом реализации этих работ, услуг. Так как в указанном случае местом реализации признается РК, то оборот по реализации услуг для ТОО признается облагаемым НДС и счет-фактура и акт выполненных работ по оказанию услуг ремонта с НДС по ставке 12 % нерезиденту выставлены верно.

## **СИТУАЦИЯ**

**3**

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, импортирует товар из Китая и имеет транспортного поставщика. Данный поставщик осуществляет перевозку товара до РК и по РК. Сумма, указанная в инвойсе, которая состоит из услуги страховки и перевозки товара по РК, входит в стоимость товара (таможенную стоимость). ТОО применяет международный договор об избежании двойного налогообложения и не уплачивает НДС и КПН за нерезидента.*

*Как правильно отразить данные в формах 300.00 и 101.04?*

## **РЕШЕНИЕ**

### **НДС за нерезидента**

В соответствии с пп. 2) п. 1 ст. 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со ст. 373 Налогового кодекса.

Согласно п. 1 ст. 373 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено п. 2 ст. 373 Налогового кодекса, 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.

Исходя из положений пп. 5) п. 2 ст. 378 Налогового кодекса, для целей НДС местом реализации работ, услуг признается РК, если работы, услуги, не предусмотренные пп. 1), 2), 3) и 4) части первой п. 2 и п. 4 ст. 378 Налогового кодекса, выполняются или оказываются налогоплательщиком, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории РК.

Так как нерезидент РК, оказавший ТОО услугу перевозки и страхования, не осуществляет предпринимательскую деятельность в РК, то местом

реализации не будет признаваться РК, в связи с чем у ТОО не возникает обязательств по исчислению и уплате НДС за нерезидента.

#### **Вывод**

На основании положений Правил составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)» (далее – Правила составления формы 300.00) (приложение 85 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)):

– в строке 300.00.015 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 ст. 402 и 403 Налогового кодекса. В данной строке указывается сумма оборота по приобретению без учета НДС.

Стоимость приобретенных услуг перевозки от нерезидента, независимо от включения ее в таможенную стоимость товара, подлежит отражению в строке 300.00.015 отдельно от самого импорта товаров;

– в строке 300.00.016 I А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезен-

ным из государств, не являющихся членами ЕАЭС, за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А, 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со ст. 385 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в декларации (-ях) на товары;

- в строке 300.00.016 I В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами ЕАЭС. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам согласно декларации (-ий) на товары. При применении метода отнесения в зачет через ведение раздельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота.

То есть таможенная стоимость товара и НДС 12 %, согласно грузовой таможенной декларации, подлежат отражению в строках 300.00.016. I А и 300.00.016. I В.

#### **КПН с дохода нерезидента**

В соответствии с положениями Правил составления налоговой отчетности «Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)» (приложение 9 к Приказу № 39 (далее – Правила)), если ТОО применяет освобождение от налогообложения дохода нерезидента по конвенции (Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от

налогообложения в отношении налогов на доход ратифицировано Законом РК от 2 июня 2003 года № 421-II), то в приложении к расчету по форме 101.04 графы А–G заполняются в соответствии с пунктом 17 Правил.

#### **Вывод**

Таким образом, ТОО указывает:

- сумму начисленного и выплаченного дохода нерезиденту – в графе H;
- ставку КПН «0» при применении освобождения от налогообложения согласно конвенции – в графе I;
- сумму КПН «0» – в графе J.

Так как ТОО применяет освобождение от налогообложения по конвенции, то дополнительно в приложении к расчету по форме 101.04 необходимо заполнить следующие графы:

- сумму начисленного (выплаченного) дохода, освобожденного от удержания налогов в соответствии с международным договором, – в графе Q (аналогично сумме как в графе H);
- в графе R необходимо указать код вида международного договора в соответствии с п. 19 Правил;
- в графе S указывается наименование международного договора, указанного в графе R;
- в графе T необходимо указать код страны, с которой заключен международный договор, в соответствии с «Классификатором стран мира» (приложение 22 к решению Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378).

Вышеуказанное заполнение применимо, если доход нерезиденту начислен и выплачен в течение 2021 года.

## **СИТУАЦИЯ**

**4**

*ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, российский индивидуальный предприниматель (ИП), неплательщик НДС, оказывает информационно-консультационные услуги и предоставляет обучающие материалы через личный кабинет на собственной онлайн-платформе.*

*Какие налоговые обязательства возникают у ТОО по данной услуге?*

## **РЕШЕНИЕ**

#### **ИПН с дохода ИП-нерезидента**

ИП является физическим лицом, в связи с чем порядок обложения ИПН будет рассмотрен как для физического лица.

В соответствии с п. 1 ст. 655 Налогового кодекса доходы физического лица – нерезидента из источников в РК, за исключением доходов, указанных в п. 1 ст. 656 Налогового кодекса, облагаются ИПН у источника выплаты по ставкам, указанным в ст. 646 Налогового кодекса, без осуществления налоговых вычетов.

Согласно пп. 3) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в РК при-

знаются в том числе доходы от оказания консультационных услуг за пределами РК.

Таким образом, доход нерезидента от оказания информационно-консультационных услуг признается доходом из источников в РК независимо от того, оказаны они на территории РК или за ее пределами.

Исходя из положений пп. 1) п. 1 ст. 646 Налогового кодекса, доходы нерезидента из источников в РК, определенные ст. 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пп. 2) – 5) п. 1 ст. 646 Налогового кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 20 %.

На основании п. 4 ст. 655 Налогового кодекса исчисление и удержание ИПН по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, производятся налоговым агентом не позднее дня выплаты доходов физическому лицу – нерезиденту, за исключением случая, указанного в п. 7 ст. 655 Налогового кодекса.

Согласно п. 5 ст. 655 Налогового кодекса перечисление ИПН с доходов физического лица – нерезидента, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в бюджет производится налоговым агентом по месту нахождения не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию.

Соответственно, с данного вышеуказанного дохода нерезидента ТОО обязано исчислить и удержать ИПН у источника выплаты по ставке 20 % в момент его выплаты нерезиденту и перечислить его в бюджет не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем удержания ИПН.

На основании ст. 657 Налогового кодекса декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по форме 200.00 (приложение 78 к Приказу № 39) представляется налоговым агентом в налоговый орган по месту уплаты налога ежеквартально, не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в который входят отчетные налоговые периоды.

#### **Вывод**

То есть доход физического лица – нерезидента (ИП) и удержанный ИПН подлежат отражению в форме 200.00, которая подлежит представлению на ежеквартальной основе в срок не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

#### **НДС за нерезидента**

В соответствии с пп. 2) п. 1 ст. 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является оборот,

совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со ст. 373 Налогового кодекса.

Согласно п. 1 ст. 373 Налогового кодекса 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.

На основании пп. 4) п. 2 ст. 441 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, если налогоплательщиком этого государства приобретаются в том числе консультационные услуги.

#### **Вывод**

Следовательно, так как покупателем информационно-консультационных услуг от нерезидента является ТОО – налогоплательщик РК, то местом реализации будет признаваться РК, в связи с чем у ТОО возникают обязательства по исчислению и уплате НДС за нерезидента по ставке 12 % от стоимости приобретенных информационно-консультационных услуг, который подлежит уплате в срок не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором услуги от нерезидента приобретены, на основании пп. 1) части первой ст. 425 Налогового кодекса.

При этом, согласно пп. 3) п. 1 ст. 400 и п. 3 ст. 401 Налогового кодекса, ТОО вправе отнести уплаченный НДС за нерезидента в зачет.

НДС за нерезидента, относимый в зачет, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 (приложение 84 к Приказу № 39), которая представляется согласно п. 1 ст. 424 Налогового кодекса не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, и в приложении 300.05.

## **СИТУАЦИЯ**

**5**

*ТОО, применяющее специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации, плательщик НДС, импортировало товар из третьих стран. В инвойсе поставщик указывает поставляемый товар и отдельной строкой – расходы за услуги транспортировки. Предоплата за товар была произведена в марте 2021 года.*

*Какие налоговые обязательства возникают у ТОО по международной перевозке от нерезидента?*

## **РЕШЕНИЕ**

**КПН у источника выплаты с доходов нерезидента**

В соответствии с п. 2 ст. 216 Налогового кодекса нерезидент уплачивает в РК налоги с доходов из источников в РК в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Согласно пп. 17) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса доходом нерезидента из источников в РК признается доход от оказания услуг по международной перевозке.

Международными перевозками признаются любые перевозки пассажиров, багажа, товаров, в том числе почты, морским, речным или воздуш-

ным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, осуществляемые между пунктами, находящимися в разных государствах, одним из которых является РК.

На основании ст. 645 Налогового кодекса доходы из источников в РК юридического лица – нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК, облагаются КПН у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных ст. 646 Налогового кодекса, к сумме доходов, указанных в ст. 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в п. 9 ст. 645 Налогового кодекса.

### Вывод

Таким образом, в случае оказания услуг нерезидентом по международной перевозке, где конечным пунктом является РК, ТОО обязано исчислить КПН у источника выплаты.

Сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется путем применения ставки 5 % к сумме доходов и подлежит перечислению в бюджет:

1) по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая, указанного в пп. 3) п. 1 ст. 647 Налогового кодекса, – не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;

2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты – не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 (приложение 74 к Приказу № 39), по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного ст. 314 Налогового кодекса, в декларации по корпоративному подоходному налогу за который доходы нерезидента отнесены на вычеты;

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

Налоговый агент обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (ф. 101.04), в следующие сроки:

– за I, II и III кварталы – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в

котором произведена выплата дохода нерезиденту;

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

### НДС за нерезидента

Согласно ст. 373 Налогового кодекса 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.

При этом, согласно пп. 5) п. 2 ст. 378 Налогового кодекса, местом реализации работ, услуг признается РК, если работы, услуги, не предусмотренные пп. 1), 2), 3) и 4) части первой п. 2 и п. 4 ст. 378 Налогового кодекса, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории РК.

Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные пп. 1), 2), 3) и 4) части первой п. 2 ст. 378 Налогового кодекса, считается территория РК:

– в отношении услуг по перевозке пассажиров и багажа, транспортировке товаров, в том числе почты, – в случае присутствия такого лица на территории РК на основе государственной (учетной) регистрации в регистрирующем органе или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве ИП и при соблюдении одного или нескольких из следующих условий:

- пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) ввозятся на территорию РК;
- пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) вывозятся за пределы территории РК;
- пассажиры перевозятся, товары (почта, багаж) транспортируются по территории РК;

– в отношении прочих работ, услуг – в случае присутствия такого лица на территории РК на основе государственной (учетной) регистрации в регистрирующем органе или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве ИП.

### Вывод

Таким образом, в случае оказания услуг нерезидентом по международной перевозке и отсутствия у него госрегистрации в РК у ТОО налоговых обязательств по НДС за нерезидента не возникает.

## СИТУАЦИЯ

6

**ООО, применяющее ОУР, плательщик НДС, произвело оплату по договору с организацией из государства – члена ЕАЭС на использование товарного знака. Необходимо ли удерживать КПН у источника выплаты? Возникают ли обязательства по исчислению и уплате НДС?**

## РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 52) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса роялти – в том числе платеж за использование или право на использование патентов, товарных знаков или других подобных видов прав.

**КПН с дохода нерезидента**

На основании п. 1 ст. 645 Налогового кодекса доходы из источников в РК юридического лица – нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК, облагаются КПН у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных ст. 646 Налогового кодекса, к сумме доходов, указанных в ст. 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в п. 9 ст. 645 Налогового кодекса.

Согласно пп. 13) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в РК признаются доходы в виде роялти.

Учитывая положения пп. 5) п. 1 ст. 646 Налогового кодекса доходы нерезидента из источников в РК в виде роялти подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 %.

Согласно п. 1 ст. 645 Налогового кодекса исчисление и удержание КПН по доходам, облагаемым у источника выплаты, производятся налоговым агентом:

- не позднее дня выплаты доходов нерезиденту – по начисленным и выплаченным доходам;
- не позднее срока, установленного п. 1 ст. 315 Налогового кодекса для представления декларации по форме 100.00, – по начисленным и невыплаченным доходам, которые отнесены на вычеты.

**Вывод**

Таким образом, выплата нерезиденту дохода в виде роялти в целях исчисления КПН будет признаваться доходом нерезидента из источников в РК, с которого необходимо:

- удержать КПН у источника выплаты по ставке 15 % и перечислить в бюджет РК в установленные сроки;
- представить форму 101.04.

В соответствии с п. 1 ст. 647 Налогового кодекса КПН у источника выплаты, удерживаемый с доходов нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

- по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая предоплаты, – не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;
  - по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты – не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по форме 100.00, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного ст. 314 Налогового кодекса, в декларации по форме 100.00, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты;
  - в случае выплаты предоплаты – не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента в пределах суммы выплаченной предоплаты, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.
- Согласно ст. 648 Налогового кодекса налоговый агент обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по форме 101.04 в следующие сроки:
- за I, II и III кварталы – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;
  - за IV квартал – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, установленным ст. 314 Налогового кодекса, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

**НДС за нерезидента**

На основании пп. 2) п. 1 ст. 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является в том числе оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со ст. 373 Налогового кодекса.

Согласно п. 1 ст. 373 Налогового кодекса 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.

Место реализации в целях НДС в отношении приобретаемых работ и услуг от нерезидента из стран, входящих в ЕАЭС, определяется на основании ст. 441 Налогового кодекса.

Исходя из положений пп. 4) п. 2 ст. 441 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, если налогоплательщиком этого государства приобретаются услуги.

Положения пп. 4) п. 2 ст. 441 Налогового кодекса применяются также при передаче, предоставлении, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав.

Таким образом, так как право пользования объектом интеллектуальной собственности (товарный знак) приобретается налогоплательщиком РК, то местом реализации будет признаваться РК. В таком случае у ТОО возникает обязательство по исчислению и уплате в бюджет НДС по ставке 12 % за нерезидента.

В соответствии с пп. 3) п. 1 ст. 400 Налогового кодекса в случае приобретения работ, услуг, предоставленных нерезидентом и являющихся

оборотом покупателя таких работ, услуг, суммой НДС, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС в соответствии с пп. 1) п. 1 ст. 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 декларации по форме 300.00, но не более суммы НДС, отраженной в платежном документе, подтверждающем уплату НДС.

Согласно п. 3 ст. 401 Налогового кодекса в случае, предусмотренном пп. 3) п. 1 ст. 400 Налогового кодекса, НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном ст. 102 и 103 Налогового кодекса, в счет уплаты налога;
- последний день налогового периода, в декларации по форме 300.00 за который исчислен такой налог.

#### **Вывод**

Таким образом, при соблюдении вышеуказанных условий ТОО вправе отнести НДС за нерезидента в зачет в том календарном квартале, на который будет приходится наиболее поздняя из вышеуказанных дат согласно п. 3 ст. 401 Налогового кодекса.

## **СИТУАЦИЯ**

**7**

***ТОО, применяющему СНР для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, плательщику НДС, нерезидент оказал услугу международной перевозки.***

***Какие налоговые обязательства возникают при оказании услуг по международной перевозке нерезидентом?***

## **РЕШЕНИЕ**

### **КПН у источника выплаты с доходов нерезидента**

В соответствии с п. 2 ст. 216 Налогового кодекса нерезидент уплачивает в РК налоги с доходов из источников в РК в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Согласно пп. 17) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса доходом нерезидента из источников в РК признается доход от оказания услуг по международной перевозке.

Международными перевозками признаются любые перевозки пассажиров, багажа, товаров, в том числе почты, морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, осуществляемые между пунктами, находящимися в разных государствах, одним из которых является РК.

На основании ст. 645 Налогового кодекса доходы из источников в РК юридического лица – нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК, облагаются КПН у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных ст. 646 Налогового кодекса, к сумме доходов, указанных в ст. 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в п. 9 ст. 645 Налогового кодекса.

#### **Вывод**

Таким образом, в случае оказания услуг нерезидентом по международной перевозке, где конечным пунктом является РК, ТОО обязано исчислить КПН у источника выплаты.

Сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется путем применения ставки 5 % к сумме доходов и подлежит перечислению в бюджет:

1) по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая, указанного в пп. 3) п. 1 ст. 647 Налогового кодекса, – не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;

2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты – не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по форме 100.00, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного ст. 314 Налогового кодекса, в декларации по форме 100.00 за который доходы нерезидента отнесены на вычеты;

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

Налоговый агент обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по форме 101.04 в следующие сроки:

- за I, II и III кварталы – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;
- за IV квартал – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, установленным ст. 314 Налогового кодекса, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

#### **НДС за нерезидента**

Согласно ст. 373 Налогового кодекса выполненные работы, оказанные услуги нерезиден-

том 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.

При этом, согласно пп. 5) п. 2 ст. 378 Налогового кодекса, местом реализации работ, услуг признается РК, если работы, услуги, не предусмотренные пп. 1) – 4) части первой п. 2 и п. 4 ст. 378 Налогового кодекса, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории РК.

Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные пп. 1) – 4) части первой п. 2 ст. 378 Налогового кодекса, считается территория РК:

– в отношении услуг по перевозке пассажиров и багажа, транспортировке товаров, в том числе почты, – в случае присутствия такого лица на территории РК на основе государственной (учетной) регистрации в регистрирующем органе или на основе постановления на регистрационный учет в налоговых органах в качестве ИП и при соблюдении одного или нескольких из следующих условий:

- пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) ввозятся на территорию РК;
- пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) вывозятся за пределы территории РК;
- пассажиры перевозятся, товары (почта, багаж) транспортируются по территории РК;
- в отношении прочих работ, услуг – в случае присутствия такого лица на территории РК на основе государственной (учетной) регистрации в регистрирующем органе или на основе постановления на регистрационный учет в налоговых органах в качестве ИП.

#### **Вывод**

Таким образом, в случае оказания услуг нерезидентом по международной перевозке и отсутствия у него госрегистрации в РК у ТОО налоговых обязательств по НДС не возникает.

## **СИТУАЦИЯ**

8

**ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, импортирован товар из государства – члена ЕАЭС. Товар приобретен у нерезидента – неплательщика НДС. Необходимо ли уплачивать НДС?**

## **РЕШЕНИЕ**

На основании ст. 438 Налогового кодекса плательщиками НДС являются:

1) лица, указанные в пп. 1) п. 1 ст. 367 Налогового кодекса (лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по НДС в РК):

- ИП, лица, занимающиеся частной практикой;
- юридические лица – резиденты, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования;
- нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через структурные подразделения;
- 2) лица, импортирующие товары на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС, в том числе юридические лица.

#### **Вывод**

Таким образом, плательщиками НДС являются лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по НДС в налоговых органах, и лица, импортирующие товары на террито-

рию РК независимо от постановки на регистрационный учет по НДС.

Учитывая положения ст. 456 Налогового кодекса ТОО – плательщик НДС обязано в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем даты принятия на учет импортированного товара, определяемого в соответствии с п. 2 ст. 442 Налогового кодекса:

- представить в налоговые органы по месту нахождения ТОО заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме 328.00 (приложение 27 к Приказу № 39);
- уплатить в бюджет по месту нахождения ТОО исчисленный НДС по импорту по ставке 12 %.

## **СИТУАЦИЯ**

9

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключило договор аренды автотранспорта с водителем, физическим лицом из РФ. Услуги оказываются на территории РФ.*

*Какие обязательства по ИПН возникают у источника выплаты, НДС за нерезидента и КПП?*

## **РЕШЕНИЕ**

### **ИПН у источника выплаты с доходов нерезидента – физического лица**

На основании ст. 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в РК признаются доходы от оказания услуг за пределами РК – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических услуг (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг).

При этом, согласно пп. 8) ст. 654 Налогового кодекса, налогообложению не подлежат доходы физического лица – нерезидента от выполнения работ, оказания услуг за пределами РК.

#### **Вывод**

Таким образом, так как заключен договор гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ) с нерезидентом по аренде автотранспорта и местом реализации услуг не признается РК, то обязательств по удержанию и уплате ИПН у источника выплаты не возникает.

#### **НДС за нерезидента**

В соответствии с пп. 2) п. 1 ст. 369 Налогового кодекса облагаемый оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со ст. 373 Налогового кодекса.

На основании п. 1 ст. 373 Налогового кодекса 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.

#### **Вывод**

Таким образом, так как услуги аренды автотранспорта оказываются не на территории РК, то обязательств по исчислению НДС за нерезидента не возникает.

#### **КПП**

Согласно ст. 242 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных ст. 242–263 Налогового кодекса.

Указанные положения применяются к расходам налогоплательщика, понесенным как в РК, так и за ее пределами.

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

#### **Вывод**

Таким образом, при выполнении вышеуказанных условий ТОО вправе отнести расходы по аренде автотранспорта на вычеты в целях исчисления обязательств по КПП и отразить в форме 100.00.

## СИТУАЦИЯ

10

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, оказало по агентскому соглашению резиденту РФ услуги по сопровождению продажи товара из РФ в РК. Возникает ли облагаемый оборот по НДС?*

## РЕШЕНИЕ

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

Таким образом, оказание услуг по сопровождению продажи товара признается в целях исчисления НДС для ТОО оборотом по реализации работ, услуг.

Согласно положениям:

- пп. 1) п. 1 ст. 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в ст. 370 Налогового кодекса;
- пп. 1) ст. 370 Налогового кодекса необлагаемым оборотом является оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с Налоговым кодексом.

В соответствии со ст. 370 Налогового кодекса необлагаемым оборотом является:

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

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

Оборот по реализации услуг по сопровождению продажи товара не входит в освобожденные обороты, поэтому необходимо определить место реализации.

Исходя из положений пп. 5) п. 2 ст. 441 Налогового кодекса, местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, если работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства, если иное не предусмотрено пп. 1) – 4) п. 2 ст. 441 Налогового кодекса.

**Вывод**

Так как услуги по сопровождению продажи товара для нерезидента оказываются ТОО – налогоплательщиком РК, то местом реализации будет признаваться РК. В связи с чем для ТОО оборот по реализации данных услуг является облагаемым НДС по ставке 12 %.

## СИТУАЦИЯ

11

*ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, был уплачен КПН за нерезидента. Можно ли отнести на вычеты по КПН расходы на уплату КПН за нерезидента?*

## РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 645 Налогового кодекса доходы из источников в РК юридического лица – нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК, облагаются КПН у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных ст. 646 Налогового кодекса, к сумме доходов, указанных в ст. 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в п. 9 ст. 645 Налогового кодекса.

Согласно п. 6 ст. 645 Налогового кодекса обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет КПН у источника выплаты возлагаются в том числе на юридических лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами.

На основании п. 5 ст. 645 Налогового кодекса при уплате налоговым агентом суммы КПН, исчисленной с доходов нерезидента в соответствии с положениями Налогового кодекса, за счет соб-

ственных средств без его удержания, обязанность налогового агента по удержанию и перечислению КПН у источника выплаты считается исполненной.

**Вывод**

Таким образом, при выплате юридическому лицу – нерезиденту доходов из источников в РК у компании – налогового агента возникает обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет КПН с выплачиваемого нерезиденту дохода. При этом законодательством предусмотрено, что компания – налоговый агент может исчислить и перечислить в бюджет КПН без удержания с дохода нерезидента за собственный счет. Исходя из положений пп. 1) ст. 264 Налогового кодекса, вычету не подлежат затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода.

Если исчислен и уплачен КПН в бюджет без удержания с дохода нерезидента, то есть за собственный счет компании – налогового агента, то данные расходы нельзя относить на вычеты по КПН, так как данные расходы понесены за третье лицо и они не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

## СИТУАЦИЯ

12

*ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, юридическое лицо из государства – члена ЕАЭС произвело ремонтные работы движимого имущества по договору сервисного обслуживания на своей территории. Данные работы по полученному счету-фактуре с НДС по ставке 20 % отражены как услуги от нерезидента.*

*В какой строке формы 300.00 необходимо отразить выполненные услуги от нерезидента?*

## РЕШЕНИЕ

Согласно п. 1 ст. 373 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено п. 2 ст. 373 Налогового кодекса, 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.

В соответствии с пп. 2) п. 2 ст. 441 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, если работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства (кроме услуг по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях движимого имущества и транспортных средств).

Для целей настоящего подпункта движимым имуществом признаются вещи, не относящиеся к недвижимому имуществу, указанному в пп. 1) п. 2 ст. 441 Налогового кодекса, транспортным средствам.

Для целей настоящего подпункта транспортными средствами признаются морские и воздушные суда, суда внутреннего плавания, суда смешанного (река-море) плавания; единицы железнодорожного или трамвайного подвижного состава; автобусы; автомобили, включая прицепы и полуприцепы; грузовые контейнеры; карьерные самосвалы.

Учитывая, что работы по ремонту движимого имущества оказаны на территории государства –

члена ЕАЭС, то местом реализации таких услуг признается территория страны ЕАЭС. Оборот по приобретению таких услуг не является оборотом, облагаемым НДС за нерезидента.

Согласно п. 16 Правил составления формы 300.00:

- в строке 300.00.014 А указывается сумма облагаемого оборота по работам, услугам, приобретенным от нерезидента, местом реализации которых, в соответствии со ст. 378 и 441 Налогового кодекса, признается РК. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой графе 300.05.G000001;
- в строке 300.00.014 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.014 А. В строку 300.00.014 В переносится сумма, отраженная в строке 300.05.M000001;
- в строке 300.00.015 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 ст. 402 и 403 Налогового кодекса. В данной строке указывается сумма оборота по приобретению без учета НДС.

**Вывод**

Таким образом, строка 300.00.014 заполняется только в том случае, когда приобретаемые товары, работы, услуги от нерезидента являются облагаемым оборотом. Так как приобретенные услуги от нерезидента не являются облагаемым оборотом по НДС, то сумма приобретения подлежит отражению в строке 300.00.15 формы 300.00.

## СИТУАЦИЯ

13

*ИП, применяющему СНР на основе упрощенной декларации, неплательщику НДС, были оказаны услуги нерезидентом из РФ по договору ГПХ.*

*Какие налоговые обязательства возникают при оказании услуг нерезидентом из РФ по договору ГПХ?*

## РЕШЕНИЕ

**ИПН у источника выплаты**

В соответствии со ст. 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в РК признаются в том числе следующие виды доходов:

- доход от выполнения работ, оказания услуг на территории РК;
- другие доходы, возникающие от деятельности на территории РК.

Согласно ст. 655 Налогового кодекса доходы физического лица – нерезидента из источников в РК, за исключением доходов, указанных в п. 1 ст. 656 Налогового кодекса, облагаются ИПН у источника выплаты по ставкам, указанным в ст. 646 Налогового кодекса, без осуществления налоговых вычетов. Ставка ИПН составляет 20 %.

На основании п. 4 и 5 ст. 655 Налогового кодекса исчисление и удержание ИПН по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, производятся налоговым агентом не позднее дня выплаты доходов физическому лицу – нерезиденту, за исключением случая, указанного в п. 7 ст. 655 Налогового кодекса.

ИПН у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода физическому лицу – нерезиденту.

Перечисление ИПН с доходов физического лица – нерезидента, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в бюджет производится налоговым агентом по месту нахождения не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию.

#### **Вывод**

Таким образом, доходы нерезидента (гражданина РФ), оказывающего услуги по договору ГПХ, облагаются ИПН по ставке 20 % у источника выплаты (налогового агента). Операция подлежит отражению в упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса по форме 910.00 (приложение 91 к Приказу № 39), которая представляется не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

#### **Взносы на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС)**

В соответствии с нормами ст. 2 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС) иностранцы и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории РК, а также кандасы пользуются правами и несут обязанности в системе ОСМС наравне с гражданами РК, если иное не предусмотрено Законом об ОСМС.

Иностранцы и члены их семей, временно пребывающие на территории РК в соответствии с условиями международного договора, ратифицированного РК, пользуются правами и несут обязанности в системе ОСМС наравне с гражданами РК, если иное не предусмотрено законами и международными договорами.

Если международным договором, ратифицированным РК, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Законе об ОСМС, то применяются правила международного договора.

Согласно ст. 98 Договора о ЕАЭС социальное обеспечение (социальное страхование) (кроме пенсионного) трудящихся государств-членов и членов семей осуществляется на тех же услови-

ях и в том же порядке, что и граждан государства трудоустройства.

Срок уплаты взносов – не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором взносы подлежат удержанию.

Таким образом, налоговый агент (источник выплаты дохода) производит удержание и уплату за нерезидента взносов на ОСМС, если такой нерезидент является гражданином государства – члена ЕАЭС. Операция подлежит отражению в форме 910.00, которая представляется не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

#### **ОПВ**

В настоящее время Законом РК от 7 декабря 2020 года № 381-VI ратифицировано Соглашение о пенсионном обеспечении трудящихся государств – членов Евразийского экономического союза (Санкт-Петербург, 20 декабря 2019 года) (далее – Соглашение о пенсионном обеспечении ЕАЭС).

Согласно п. 1 ст. 3 Соглашения о пенсионном обеспечении ЕАЭС формирование пенсионных прав трудящихся осуществляется за счет пенсионных взносов на тех же условиях и в том же порядке, что и формирование пенсионных прав граждан государства трудоустройства.

Срок уплаты взносов – не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором взносы подлежат удержанию.

#### **Вывод**

Таким образом, с дохода нерезидента (гражданина ЕАЭС) налоговый агент производит удержание и уплату ОПВ. Операция подлежит отражению в форме 910.00, которая представляется не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

#### **НДС за нерезидента**

В соответствии с пп. 2) п. 1 ст. 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со ст. 373 Налогового кодекса.

Согласно п. 1 ст. 373 Налогового кодекса 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.

Если местом реализации приобретенных услуг от физического лица – нерезидента будет признаваться РК, то со стоимости данных услуг организация (учреждение), если является плательщиком НДС, обязана исчислить и уплатить НДС за нерезидента по ставке 12 %.

#### **Вывод**

Таким образом, так как ИП не является плательщиком НДС, то обязательств по НДС за нерезидента по договору оказания услуг не возникает.

## СИТУАЦИЯ

14

*В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, работает иностранец. Применяются ли вычеты по ОПВ и взносам на ОСМС при расчете ИПН по доходам иностранного работника?*

## РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 1) п. 1 ст. 217 Налогового кодекса резидентом РК в целях Налогового кодекса признается физическое лицо:

- постоянно пребывающее в РК;
- непостоянно пребывающее в РК, но центр жизненных интересов которого находится в РК.

Согласно п. 2 ст. 217 Налогового кодекса физическое лицо признается постоянно пребывающим в РК для текущего налогового периода, если оно находится в РК не менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

Исходя из положений п. 3 ст. 217 Налогового кодекса, центр жизненных интересов физического лица признается находящимся в РК при одновременном выполнении следующих условий:

- физическое лицо имеет гражданство РК или разрешение на проживание в РК (вид на жительство);

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

**Вывод**

Таким образом, определение статуса «резидент РК» работника – иностранного гражданина в целях налогообложения осуществляется двумя способами. Если у работника – иностранного гражданина отсутствует вид на жительство в РК, то необходимо определить статус «резидента РК» на основании периода нахождения в РК. Если работник – иностранный гражданин признается резидентом РК, то при исчислении ИПН налоговый агент вправе применить налоговые вычеты в соответствии со ст. 342 Налогового кодекса.

## СИТУАЦИЯ

15

*ИП, применяющим СНР на основе упрощенной декларации, неплательщиком НДС, заключен трудовой договор с гражданином РФ без вида на жительство в РК. Как отразить в форме 910.00 доходы работника из РФ и удержанные налоги и отчисления?*

## РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС социальное обеспечение (социальное страхование) (кроме пенсионного) трудящихся государств-членов и членов семей осуществляется на тех же условиях и в том же порядке, что и граждан государства трудоустройства.

С 1 января 2021 года вступило в силу Соглашение о пенсионном обеспечении ЕАЭС, согласно которому с доходов работников, а также доходов физических лиц по договорам ГПХ иностранных граждан из стран ЕАЭС необходимо исчислять и удерживать ОПВ 10 % в соответствии с Законом РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V.

**Вывод**

Таким образом, ИП в 2021 году с дохода работника необходимо:

- удерживать ОПВ в размере 10 % от дохода;
- исчислять социальные отчисления за работника по ставке 3,5 % в соответствии с требованиями ст. 14, 15, 16 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI;

- исчислять и удерживать взносы на ОСМС по ставке 2 % в соответствии с требованиями ст. 28 Закона об ОСМС;
- исчислять и уплачивать отчисления на ОСМС по ставке 2 % в соответствии с требованиями ст. 27 Закона об ОСМС;
- удерживать и перечислять в бюджет ИПН у источника выплаты по ставке 10 % в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса. В форме 910.00 подлежат отражению:
- в строке 910.00.017 – доход работника для исчисления ИПН;
- в строке 910.00.020 – доходы, с которых исчисляются социальные отчисления,
- в строке 910.00.021 – сумма социальных отчислений;
- в строке 910.00.022 – доходы работника, с которых удерживаются ОПВ;
- в строке 910.00.023 – ОПВ с доходов работника;
- в строке 910.00.026 – доходы, с которых исчисляются взносы и отчисления на ОСМС;
- в строке 910.00.027 – сумма взносов и отчислений на ОСМС.

## СИТУАЦИЯ

16

*ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, нерезиденту из страны, не являющейся государством – членом ЕАЭС, по договору ГПХ на оказание услуг на территории РК произведена предоплата 1 июня 2021 года, акт выполненных работ подписан 7 июня 2021 года.*

*Какими налогами облагаются услуги нерезидента по договору ГПХ?*

*Какой курс применяется при расчете: на дату предоплаты или подписания акта выполненных работ?*

## РЕШЕНИЕ

**ИПН у источника выплаты**

В соответствии с нормами ст. 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в РК признаются в том числе следующие виды доходов:

- доход от выполнения работ, оказания услуг на территории РК;
- другие доходы, возникающие от деятельности на территории РК.

Согласно ст. 655 Налогового кодекса доходы физического лица – нерезидента из источников в РК, за исключением доходов, указанных в п. 1 ст. 656 Налогового кодекса, облагаются ИПН по ставкам, указанным в ст. 646 Налогового кодекса, без осуществления налоговых вычетов. Ставка ИПН составляет 20 %.

На основании п. 4, 5 ст. 655 Налогового кодекса исчисление и удержание ИПН по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, производятся налоговым агентом не позднее дня выплаты доходов физическому лицу – нерезиденту, за исключением случая, указанного в п. 7 ст. 655 Налогового кодекса.

ИПН у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода физическому лицу – нерезиденту.

Перечисление ИПН с доходов физического лица – нерезидента, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в бюджет производится налоговым агентом по месту нахождения не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором налог подлежит удержанию.

**Вывод**

Доходы нерезидента по договору ГПХ облагаются ИПН по ставке 20 % у источника выплаты не позднее 25 июля 2021 года и подлежат отражению в форме 200.00 за II квартал 2021 года.

Размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

**НДС за нерезидента**

В соответствии с п. 2) п. 1 ст. 369 Налогового кодекса облагаемый оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобре-

тении работ, услуг от нерезидента в соответствии со ст. 373 Налогового кодекса.

На основании п. 1 ст. 373 Налогового кодекса 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.

Согласно ст. 382 Налогового кодекса размер оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента определяется исходя из стоимости приобретения работ, услуг, включая КПН 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.

Если ТОО является плательщиком НДС и местом реализации услуг признается РК, то возникает обязательство по уплате НДС за нерезидента по договору оказания услуг. Указанное обязательство возникает на основании акта выполненных работ, оказанных услуг. Если акт выполненных работ подписан 7 июня 2021 года, то срок уплаты НДС – не позднее 25 августа 2021 года.

Облагаемый оборот пересчитывается в национальной валюте РК с применением рыночного курса обмена валют, определяемого в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота.

При отсутствии вида на жительство иностранный гражданин (не гражданин страны ЕАЭС) не участвует в пенсионной системе и в системе ОСМС РК.

**Вывод**

Таким образом, по доходам иностранного гражданина (не гражданина государства – члена ЕАЭС), оказавшего услуги по договору ГПХ на территории РК, налоговый агент должен исполнить обязательства по ИПН у источника выплаты, по НДС. ОПВ и взносы на ОСМС не удерживаются.

## Внесены изменения в Налоговый кодекс РК, действующие с 1 июля 2021 года

С 1 июля 2021 года Законом РК от 24 июня 2021 года № 53-VII введены в действие изменения в Налоговый кодекс и Закон РК «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” (Налоговый кодекс)» от 25 декабря 2017 года № 121-V, согласно которым:

1) уточнено, что налогоплательщик вправе представить в налоговый орган сведения о своих номерах телефонов и адресе электронной почты для целей информирования о наличии налоговых обязательств;

2) уточнено, что **приостановление расходных операций по банковским счетам** (за исключением корреспондентских) налогоплательщика (налогового агента) – юридического лица; структурного подразделения юридического лица; нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение; физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве ИП, лица, занимающегося частной практикой, производится в порядке, определенном законами РК, в том числе **в случае непогашения налоговой задолженности в размере более 6 месячных расчетных показателей**, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, налогоплательщиком (налоговым агентом), отнесенным в соответствии с системой управления рисками к категории:

- высокого уровня риска, – по истечении одного рабочего дня со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности;
- среднего уровня риска, – по истечении десяти рабочих дней со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности;

3) внесено дополнение, согласно которому **вправе относить в зачет дополнительную сумму НДС** в том числе:

- **созданные юридические лица в течение двух лет с момента государственной регистрации – по оборотам по реализации товаров, являющихся результатом осуществления деятельности по производству продукции в обрабатывающей промышленности** (за исключением металлургической промышленности).

При этом произведенная продукция должна соответствовать критериям достаточной переработки и подтверждаться сертификатом о происхождении товара в соответствии с законодательством РК.

Данные положения распространяются на продукцию, производство которой отсутствует на территории РК либо не покрывает потребности РК.

Уполномоченный орган в области государственной поддержки индустриальной деятельности на основании сведений соответствующих уполномоченных органов публикует перечень продукции, производство которой отсутствует на территории РК либо не покрывает потребности РК, в соответствии с классификатором продукции по видам экономической деятельности, утвержденным уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, по состоянию на 1 июля 2021 года не позднее 20 июля 2021 года и в последующем – ежегодно по состоянию на 1 января не позднее 10 января соответствующего года.

Данные положения распространяются на юридические лица, которые впервые вводят в эксплуатацию на территории РК здания, сооружения, машины и оборудование для осуществления деятельности по производству продукции в обрабатывающей промышленности (за исключением металлургической промышленности).

Кроме того, не вправе относить в зачет дополнительную сумму НДС налогоплательщики, указанные в пп. 1), 3), 4) п. 1 ст. 411 Налогового кодекса, если лицо является иностранцем, юридическим лицом – нерезидентом, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение;

4) **не рассматриваются в качестве дохода физического лица расходы работодателя** в пользу работников (включая возмещение расходов работников), направленные **на лабораторное обследование, обеспечение средствами индивидуальной защиты, проведение медицинских осмотров, профилактические прививки, медицинское наблюдение, лечение, изоляцию, госпитализацию в связи с введением ограничительных мероприятий, в том числе карантина, вследствие признания заболевания пандемией решением чрезвычайного комитета ВОЗ.**

*Источник cdb.kz*

## Необходимо ли организации общепита ежедневно выписывать ЭСФ?

### СИТУАЦИЯ

17

*ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, осуществляет деятельность общепита (ресторан). В чеках контрольно-кассовой машины (ККМ), выдаваемых физическим лицам, указывается «услуги питания». Необходимо ли выписывать электронный счет-фактуру (ЭСФ) ежедневно?*

### РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 13 ст. 412 Налогового кодекса выписка счета-фактуры, за исключением случаев, предусмотренных пп. 2) – 7) п. 1 ст. 412 Налогового кодекса, не требуется в случаях реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются:

1) наличными деньгами с представлением покупателю чека ККМ и (или) через терминалы оплаты услуг;

2) с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек.

«Услуги питания» в ресторанном бизнесе включают в себя также и реализацию блюд, произведенных в том числе из товаров из Перечня изъятий, из импортированных товаров и товаров, поступивших в модуль «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ).

Таким образом, если «услуги питания», реализованные физическим лицам за наличный расчет или с использованием платежных карт, не включают в себя товары из Перечня изъятий, импортированные товары, товары, поступившие в модуль «Виртуальный склад», то компания вправе не выписывать ЭСФ.

В соответствии с нормами п. 89, 90 Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы (утверждены 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 применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек с представлением чека ККМ, поставщик 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»;
- в строке 18 «Адрес места нахождения» – «Розничная торговля»;
- в ячейке «I» строки 20 «Категория получателя» – делается отметка.

#### Вывод

Таким образом, в организациях общепита при реализации выписка ЭСФ обязательна на весь оборот за день.

## Как определить дату принятия на учет несвоевременно оприходованных импортированных товаров из страны ЕАЭС?

### СИТУАЦИЯ

18

*Индивидуальный предприниматель (ИП), применяющий специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, импортировал товар из страны Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в III квартале 2020 года. При этом своевременно не оприходовал данный товар, что повлекло несвоевременную сдачу налоговой отчетности и уплату НДС по импорту.*

*Как определить дату принятия на учет для отражения в форме 328.00?*

*Какие административные взыскания предусмотрены за несвоевременную сдачу отчетности?*

### РЕШЕНИЕ

#### Дата принятия на учет товаров

На основании п. 1 ст. 367 Налогового кодекса плательщиками НДС являются:

1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по НДС в РК:

- ИП, лица, занимающиеся частной практикой;
- юридические лица – резиденты, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования;

– нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через структурные подразделения;

2) лица, импортирующие товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

Таким образом, так как ИП, являясь налогоплательщиком НДС, импортировал товар на территорию РК, он обязан исполнить налоговые обязательства по НДС.

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

Для лиц, обязанность осуществлять ведение бухгалтерского учета которых не предусмотрена законодательством РК, дата принятия на учет импортированных товаров определяется по дате выписки документа, подтверждающего получение (либо приобретение) таких товаров.

При этом при наличии документов, подтверждающих доставку товаров, датой принятия на учет импортированных товаров признается дата передачи товаров перевозчиком покупателю.

#### **Вывод**

Таким образом, на ИП, применяющего СНР на основе упрощенной декларации и не являющегося плательщиком НДС, не распространяется обязанность по ведению бухгалтерского учета. При исполнении налоговых обязательств по импорту из стран ЕАЭС датой совершения оборота облагаемого импорта (датой принятия на учет импортированных товаров) будет являться дата выписки первичных документов, оформленных поставщиком из страны ЕАЭС.

Если в рамках договора поставки предусмотрена обязанность поставщика из страны ЕАЭС по доставке товара и имеются транспортные документы,

подтверждающие доставку товара ИП, то датой совершения оборота по облагаемому импорту будет признаваться дата передачи товара перевозчиком.

ИП необходимо определить одну из вышеуказанных дат, которая и будет отражена в форме 328.00 (приложение 26 к Приказу № 39).

НДС по импорту необходимо будет уплатить с пенями согласно ст. 117 Налогового кодекса ввиду несвоевременной уплаты.

#### **Административная ответственность**

В соответствии с п. 1 и 2 ст. 272 Кодекса РК об административных правонарушениях (КоАП):

1. Непредставление в орган государственных доходов налоговой отчетности в срок, установленный законодательными актами РК, влечет предупреждение.

2. Деяние, предусмотренное частью первой ст. 272 КоАП, за исключением деяния, указанного в части третьей настоящей статьи, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания, влечет штраф на физических лиц в размере 15, на частных нотариусов, частных судебных исполнителей, адвокатов, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 30, на субъектов среднего предпринимательства – в размере 45, на субъектов крупного предпринимательства – в размере 70 месячных расчетных показателей (МРП).

Согласно п. 1 ст. 287 КоАП неуплата, неполная уплата либо несвоевременная уплата косвенных налогов в срок, установленный налоговым законодательством РК, влекут штраф на физических лиц в размере 10, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 30, на субъектов среднего предпринимательства – в размере 40, на субъектов крупного предпринимательства – в размере 50 МРП.

#### **Вывод**

Таким образом, за несвоевременное представление налоговой отчетности по импорту и несвоевременную уплату НДС по импорту предусмотрена вышеуказанная административная ответственность.

## **Принимается ли к учету копия больничного листа с исправлениями?**

### **СИТУАЦИЯ**

**19**

*В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, совместитель представил копию больничного листа с печатью «копия верна». Копия больничного листа содержит исправления об указании места работы.*

*Можно ли принять к учету данный лист о временной нетрудоспособности?*

### **РЕШЕНИЕ**

Согласно п. 27 Правил проведения экспертизы временной нетрудоспособности, а также вы-

дачи листа или справки о временной нетрудоспособности (далее – Правила оформления листа о временной нетрудоспособности), утвержден-

ных приказом министра здравоохранения РК от 18 ноября 2020 года № ҚР ДСМ-198/2020, в случае если лицо работает у нескольких работодателей, лист о временной нетрудоспособности выдается по одному месту работы, в другие места работы лица выдаются копии листа о временной нетрудоспособности, заверенные руководителем медицинской организации и закрепленные печатью медицинской организации.

Необходимо обратить внимание на словосочетание вышеуказанной нормы – «по одному месту работы, в другие места работы», то есть законодательно не установлено, какому именно работодателю (по основному месту работы или по совместительству) выдается оригинал или копия листа о временной нетрудоспособности.

Поэтому лицу, работающему в нескольких организациях, выдается один лист о временной нетрудоспособности (оригинал) и его копия, заверенная руководителем медицинской организации и закрепленная печатью медицинской организации.

При этом данное лицо самостоятельно определяет, какому из работодателей он представит оригинал листа о временной нетрудоспособности, а какому – его копию.

Таким образом, работник вправе представить работодателю по совместительству как ориги-

нал, так и заверенную копию листа о временной нетрудоспособности.

Следует обратить внимание, что данный вопрос может быть урегулирован условиями трудового договора или актами работодателя, поскольку является пробелом законодательства.

На основании п. 48 Правил оформления листа о временной нетрудоспособности исправления в лист о временной нетрудоспособности вносятся путем зачеркивания написанного неправильно и подписания сверху зачеркнутого правильного, при этом исправление обязательно оговаривается на полях за подписью медицинского работника, заверенной печатью субъекта здравоохранения.

#### **Вывод**

В рассматриваемом случае указано о наличии только печати, удостоверяющей копию листа о временной нетрудоспособности.

Так как лист о временной нетрудоспособности содержит исправления, то он также должен содержать и оговорку об исправлении с подписью медицинского работника, заверенной печатью медицинской организации.

Если такой оговорки не имеется, то это является нарушением Правил оформления листа о временной нетрудоспособности.

## **Сроки представления отчетности с отметками налоговых органов страны-импортера**

### **СИТУАЦИЯ**

**20**

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, реализовало товар на экспорт в РФ. В какой срок покупатель обязан представить налоговую отчетность по импорту с отметками налоговых органов РФ?*

### **РЕШЕНИЕ**

В соответствии с п. 20 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее – Протокол) (приложение 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе) налогоплательщик обязан представить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию по форме, установленной законодательством государства-члена, либо по форме, утвержденной компетентным органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, в том числе по договору (контракту) лизинга, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга).

Таким образом, импортер товара – покупатель из РФ обязан представить налоговую отчетность по импорту по формам, утвержденным законодательством РФ, в срок не позднее 20-го

числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет.

Согласно п. 4 Протокола для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов налогоплательщиком государства – члена ЕАЭС, с территории которого вывезены товары, в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией представляются следующие документы (их копии):

1) договоры (контракты), заключенные с налогоплательщиком другого государства-члена или с налогоплательщиком государства, не являющегося членом ЕАЭС, на основании которых осуществляется экспорт товаров; в случае лизинга товаров или товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей) – договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты) товарного кредита (товарного займа, займа в виде вещей); договоры (контракты) на изготовление товаров; договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет налогоплательщика-экспортера, если иное не предусмотрено законодательством государства-члена;

3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленное по форме, предусмотренной отдельным международным межведомственным договором, с отметкой налогового органа государства-члена, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств) (на бумажном носителе в оригинале или в копии по усмотрению налоговых органов государств-членов) либо перечень заявлений (на бумажном носителе или в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика);

4) транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена. Указанные документы не представляются, если для отдельных видов перемещения товаров, в том числе перемещения товаров без использования транспортных средств, оформление этих документов не предусмотрено законодательством государства-члена;

5) иные документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки НДС, предусмотренные законодательством государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

На основании п. 5 Протокола документы, указанные выше, представляются в налоговый орган в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

При непредставлении этих документов в установленный срок суммы косвенных налогов подлежат уплате в бюджет за налоговый (отчетный) период, на который приходится дата отгрузки товаров, либо иной налоговый (отчетный) период, установленный законодательством государ-

ства-члена, с правом на вычет (зачет) соответствующих сумм НДС согласно законодательству государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

#### **Вывод**

Таким образом, документы, подтверждающие экспорт и правомерность применения нулевой ставки НДС, в том числе заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметками налоговых органов страны-импортера, представляются компанией-экспортером в налоговые органы в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров на экспорт.

При этом покупатель-импортер из РФ должен представить заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметками российских налоговых служб компании-экспортеру в срок, указанный в договоре с контрагентом (срок должен быть меньше чем 180 календарных дней).

Также следует учесть положения п. 2 ст. 457 Налогового кодекса, согласно которым в случае получения от налоговых органов государств – членов ЕАЭС, налогоплательщиками которых импортированы товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в электронной форме налогоплательщику РК, осуществившему экспорт товаров, налоговым органом РК направляется уведомление о получении такого заявления.

Данное уведомление направляется в течение 10 рабочих дней со дня поступления такого заявления по форме, установленной уполномоченным органом.

Если покупатель представит налоговую отчетность по импорту в электронной форме в налоговые органы РФ, то после подтверждения данной отчетности налоговыми органами РФ в казахстанские налоговые органы поступит в электронном виде заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметками российских налоговых органов. В таком случае покупатель вправе не представлять на бумажном носителе заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметками российских налоговых органов.

## **Какие налоговые обязательства возникают при выплате материального ущерба физическому лицу?**

### **СИТУАЦИЯ**

**21**

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, за недочеты в строительстве по решению суда возместило материальный ущерб и судебные расходы физическому лицу – владельцу квартиры.*

*Какие налоговые обязательства возникают при выплате материального ущерба физическому лицу?*

*Относятся ли на вычеты по КПН расходы по выплате материального ущерба? Какими бухгалтерскими проводками необходимо отразить данную выплату?*

**РЕШЕНИЕ****ИПН**

В соответствии с пп. 17) ст. 321 Налогового кодекса в годовой доход физического лица включаются все виды его доходов, в том числе другие доходы, не указанные в пп. 1) – 16) ст. 321 Налогового кодекса, полученные от налогового агента или из источников за пределами РК.

Выплата физическому лицу возмещения материального ущерба и судебных расходов по решению суда признается доходом физического лица.

Принимая во внимание положения пп. 44) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются (корректировка дохода) суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда, а также судебных расходов.

Сумма возмещения материального ущерба и судебных расходов физическому лицу по решению суда не облагается ИПН.

Сумму выплаты и примененной корректировки необходимо отразить в декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по форме 200.00 (приложение 78 к Приказу № 39), так как данная выплата признается доходом физического лица.

**Социальный налог**

Согласно пп. 3) п. 3 ст. 484 Налогового кодекса из объекта налогообложения исключаются 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.

Так как сумма возмещения материального ущерба и судебных расходов физическому лицу по решению суда подлежит исключению из дохода физического лица, то данная выплата не облагается социальным налогом.

**ОПВ**

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

- указанных в п. 2 ст. 319 Налогового кодекса, за исключением лиц, указанных в абзаце девятом пп. 31) п. 2 ст. 319 Налогового кодекса;
- указанных в ст. 329, п. 1 ст. 330 Налогового кодекса;
- указанных в п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, за исключением установленных пп. 12), 26), 27) и 50) п. 1 ст. 341, а также пп. 42) и 43) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса (в части утраченного заработка (дохода)).

При этом ОПВ в ЕНПФ не удерживаются с доходов, предусмотренных абзацем шестым пп. 17) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса;

4) полученных в натуральной форме или в виде материальной выгоды инвалидами и иными лицами, указанными в пп. 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса.

Из социальных выплат, указанных в пп. 26) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, ОПВ удерживаются в соответствии с п. 1 ст. 26 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI (далее – Закон о соцстраховании).

Так как возмещение материального ущерба и судебных расходов подлежит исключению из дохода физического лица и относится к пп. 44) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, то данная выплата освобождается от исчисления и удержания ОПВ.

**Социальные отчисления**

В соответствии с пп. 2) п. 6 ст. 15 Закона о соцстраховании социальные отчисления в фонд не уплачиваются с доходов, установленных п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пп. 9), 10), 12), 14), абзаце шестом пп. 17), пп. 21) и 50) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса.

При исчислении социальных отчислений не применяются корректировки к облагаемому доходу работника, указанные в пп. 49) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса.

Так как сумма возмещения материального ущерба и судебных расходов физическому лицу по решению суда относится к пп. 44) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, то с данной выплаты не исчисляются социальные отчисления.

**Отчисления и взносы на ОСМС**

На основании пп. 2) п. 4 ст. 29 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС) отчисления и (или) взносы на ОСМС не удерживаются с доходов, указанных в п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пп. 10), 12) и 13) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса.

Так как сумма возмещения материального ущерба и судебных расходов физическому лицу по решению суда относится к пп. 44) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, то с данной выплаты не исчисляются отчисления и взносы на ОСМС.

**Вычеты по КПН**

Согласно пп. 1) ст. 264 Налогового кодекса вычету не подлежат затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода.

**Вывод**

Таким образом, сумма возмещения материального ущерба и судебных расходов физическому лицу по решению суда ИПН и социальным налогом не облагается, ОПВ, социальные отчисления, отчисления и взносы на ОСМС не исчисляются.

Расходы по возмещению ущерба не относятся на вычеты по КПН, так как данные расходы не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы в декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 (приложение 74 к Приказу № 39) не подлежат отражению.

Бухгалтерские проводки:

- признание расхода по возмещению материального ущерба и судебных расходов по решению суда и задолженности перед физическим лицом:

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

К-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» (физическое лицо);

– выплата материального ущерба и судебных расходов физическому лицу:

Д-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» (физическое лицо),

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

## Исчисляются ли взносы и отчисления на ОСМС за работника, находящегося в отпуске без содержания?

### СИТУАЦИЯ

22

*Работник ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, находится в длительном отпуске без сохранения заработной платы.*

*Необходимо ли ТОО исчислять отчисления и взносы на ОСМС в период отсутствия работника?*

### РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 2 ст. 27 и п. 5 ст. 28 Закона об ОСМС:

- объектом исчисления отчислений на ОСМС являются расходы работодателя, выплачиваемые работнику, в том числе государственному и гражданскому служащему, в виде доходов, исчисленных в соответствии со ст. 29 Закона об ОСМС;
- объектами исчисления взносов работников на ОСМС, в том числе государственных и гражданских служащих, а также физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, являются их доходы, исчисленные в соответствии со ст. 29 Закона об ОСМС.

Согласно п. 1 ст. 29 Закона об ОСМС доходами работников, в том числе государственных и

гражданских служащих, принимаемыми для исчисления отчислений и взносов на ОСМС, являются доходы, начисленные работодателями, за исключением доходов, установленных п. 4 ст. 29 Закона об ОСМС.

#### Вывод

Таким образом, объектом исчисления отчислений и взносов на ОСМС является доход работника. Так как в период отпуска без сохранения заработной платы у работника доход от работодателя отсутствует, то отсутствует объект исчисления. В связи с чем у ТОО не возникает обязательства по исчислению и уплате отчислений и взносов на ОСМС за работника в период его нахождения в отпуске без сохранения заработной платы.

## Необходимо ли переоформление лицензии на СМР в случае изменения юридического адреса?

### СИТУАЦИЯ

23

*ТОО, применяющим СНР на основе упрощенной декларации, плательщиком НДС, в 2011 году получена лицензия на строительно-монтажные работы. Юридический адрес ТОО, указанный в лицензии, изменился.*

*Необходимо ли вносить изменения в лицензию?*

### РЕШЕНИЕ

Согласно пп. 4) п. 1 ст. 33 Закона РК «О разрешениях и уведомлениях» от 16 мая 2014 года № 202-V (далее – Закон о разрешениях и уве-

домлениях) при изменении места нахождения юридического лица – лицензиата в случае указания адреса в лицензии лицензия и (или) приложение к лицензии подлежат переоформлению.

На основании п. 4 ст. 33 Закона о разрешениях и уведомлениях заявление о переоформлении лицензии и (или) приложения к лицензии в указанном случае должно быть подано заявителем в течение 30 календарных дней с момента внесения соответствующих изменений в учредительные документы, при этом лицензиар не проверяет соответствие заявителя квалификационным требованиям.

Вместе с тем, в соответствии с п. 7 ст. 17 Закона о разрешениях и уведомлениях, выдача, продление, переоформление, возобновление и осуществление других предусмотренных законодательством РК действий в отношении разрешений, а также приложений к ним являются государственными услугами и в части, не противоречащей Закону о разрешениях и уведомлениях, регулируются Законом РК «О государственных услугах» от 15 апреля 2013 года № 88-V (далее – Закон о госуслугах).

Переоформление лицензии на строительномонтажные работы производится в соответствии с правилами оказания государственной услуги «Выдача лицензии на строительномонтажные работы» (далее – Правила) (приложение 3 к приказу и. о. министра индустрии и инфраструктурного развития РК «Об утверждении правил оказания государственных услуг в сфере выда-

чи лицензий в архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» от 1 апреля 2020 года № 175).

Согласно пп. 4) п. 8 Правил при изменении места нахождения юридического лица – лицензиата в случае указания адреса в лицензии лицензия и (или) приложение к лицензии подлежат переоформлению.

На основании п. 4 Правил для переоформления лицензии и приложения к лицензии в связи с изменением места нахождения юридического лицу необходимо направить заявление с документами в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью, соответствующему услугодателю через веб-портал «электронного правительства» *egov.kz*.

#### **Вывод**

Какие документы прилагаются к заявлению при переоформлении лицензии в связи с изменением места нахождения юридического лица, Правила не устанавливают, но, предположительно, к таким документам относятся соответствующее решение юридического лица (протокол собрания участников ТОО, решение единственного участника ТОО), договор аренды, правоустанавливающий документ на помещение по новому месту нахождения, устав ТОО с указанием нового места нахождения.

## **Налоги и социальные платежи с дохода студента по договору ГПХ**

### **СИТУАЦИЯ**

**24**

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключило со студентом колледжа договор ГПХ на период прохождения оплачиваемой практики. Какие налоги и социальные платежи удерживаются с дохода студента?*

### **РЕШЕНИЕ**

#### **ИПН у источника выплаты**

В соответствии с пп. 2) ст. 321 Налогового кодекса в годовой доход физического лица включаются все виды его доходов, в том числе доход от выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода, полученный физическим лицом, не являющимся ИП, лицом, занимающимся частной практикой.

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.

Учитывая нормы п. 1 ст. 351 Налогового кодекса, сумма ИПН исчисляется путем применения ставок, установленных ст. 320 Налогового ко-

декса, к сумме облагаемого дохода у источника выплаты, определяемого в соответствии с п. 2 ст. 353 Налогового кодекса.

На основании п. 1 ст. 320 Налогового кодекса доходы налогоплательщика, за исключением доходов в виде дивидендов, полученных из источников в РК, облагаются налогом по ставке 10 %.

Согласно п. 2 ст. 353 Налогового кодекса размер облагаемого дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг по договорам ГПХ, кроме имущественного дохода, полученного физическим лицом, не являющимся ИП, лицом, занимающимся частной практикой, определяется в следующем порядке:

сумма доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде физическим лицом, не являющимся ИП, лицом, занимающимся частной

практикой, от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода,

минус

сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, предусмотренной п. 1 ст. 341 Налогового кодекса,

минус

сумма налогового вычета в виде ОПВ, взносов на ОСМС и стандартных вычетов, указанных в п. 2) и (или) 3) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса.

#### **Вывод**

Таким образом, с суммы доходов физического лица (студента), оказывающего услуги или выполняющего работы по договору ГПХ, организация обязана исчислить и уплатить ИПН у источника выплаты в размере 10 %.

#### **ОПВ**

Согласно пп. 28) ст. 1 Закона о пенсионном обеспечении для физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, агентом по уплате ОПВ является налоговый агент, определенный налоговым законодательством РК. За физических лиц, выполняющих работы (оказывающих услуги) по договорам ГПХ, ОПВ уплачиваются юридическими лицами, ИП и лицами, занимающимися частной практикой. Они выступают налоговыми агентами. В соответствии со ст. 25 Закона о пенсионном обеспечении размер взноса должен составлять 10 % от получаемого дохода и не выше 10 % от 50-кратного МРЗП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

При этом максимальный совокупный годовой доход, принимаемый для исчисления ОПВ, не должен превышать 12 размеров 50-кратного МРЗП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

#### **Вывод**

Таким образом, с суммы доходов физического лица (студента), оказывающего услуги или выполняющего работы по договору ГПХ, организация обязана исчислить и уплатить ОПВ в размере 10 % от получаемого дохода, но не выше 10 % от 50 МРЗП.

#### **Взносы на ОСМС**

На основании ст. 28 Закона об ОСМС взносы физических лиц, получающих доходы по договору ГПХ, подлежащие уплате в фонд, с 1 янва-

ря 2021 года устанавливаются в размере 2 % от объекта исчисления взносов.

При этом объектами исчисления взносов физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, являются их доходы, исчисленные в соответствии со ст. 29 Закона об ОСМС.

Согласно ст. 29 Закона об ОСМС доходами физического лица по договорам ГПХ являются все начисленные доходы по данным договорам.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов, должен исчисляться по сумме всех видов доходов физического лица и не должен превышать 10-кратный МРЗП, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Взносы в фонд не удерживаются со следующих выплат и доходов:

1) доходов, указанных в п. 2 ст. 319 Налогового кодекса;

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

3) доходов, указанных в пп. 10) ст. 654 Налогового кодекса;

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

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

В соответствии с пп. 13) п. 1 ст. 26 Закона об ОСМС за лиц, обучающихся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования, взносы на ОСМС уплачивает государство.

#### **Вывод**

Таким образом, с суммы доходов физического лица (студента), оказывающего услуги или выполняющего работы по договору ГПХ, обучающегося по очной форме обучения, организация не обязана удерживать взносы на ОСМС.

## ТЕМА НОМЕРА

Нерезиденты: ИПН, КПН, НДС, отчетность (часть I)..... 1

## ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Внесены изменения в Налоговый кодекс РК, действующие с 1 июля 2021 года..... 15

## СИТУАЦИЯ И РЕШЕНИЕ

Необходимо ли организации общепита ежедневно выписывать ЭСФ?..... 16

Как определить дату принятия на учет несвоевременно оприходованных импортированных товаров из страны ЕАЭС?..... 16

Принимается ли к учету копия больничного листа с исправлениями?..... 17

Сроки представления отчетности с отметками налоговых органов страны-импортера..... 18

Какие налоговые обязательства возникают при выплате материального ущерба физическому лицу?... 19

Исчисляются ли взносы и отчисления на ОСМС за работника, находящегося в отпуске без содержания? ....21

Необходимо ли переоформление лицензии на СМР в случае изменения юридического адреса?.....21

Налоги и социальные платежи с дохода студента по договору ГПХ.....22

№ 7 (28),  
июль 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 № 1207. Тираж 1 000 экз.  
Подписано в печать 09.07.2021 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))