

Издается 1 раз в месяц



БЮЛЛЕТЕНЬ

будни БУХГАЛТЕРА

Журнал на каждый день: ситуации и их решения

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

Как отразить в учете операции
по финансовому лизингу?

Какими документами оформляется списание
основных средств?

Каков порядок предоставления отпуска
работникам-вахтовикам?

ВНИМАНИЕ!

Читайте в следующем номере

ИП: УЧЕТ, НАЛОГИ, ТРУД

№ 8 (29)
АВГУСТ 2021 г.

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

CDB.KZ

РЕГИОНЫ

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

ОНЛАЙН-КУРС НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ

Переведем с налогового
языка на русский!



- ✓ Экспертные знания в области налогообложения
- ✓ 80 % практики, 20 % теории
- ✓ Возможность смотреть курс с любого устройства
- ✓ Доступ к записям уроков
- ✓ Сертификат налогового консультанта

Лекторы

Жанабекова Асель – аудитор РК, DipIFR ACCA,
налоговый консультант

Молдагулов Ануар – налоговый консультант,
профессиональный бухгалтер РК,
бизнес-консультант

Аманжолов Алькей – предприниматель,
бизнес-тренер с многолетним стажем

Дата и время

13 сентября – 1 октября
18.30 – 21.00 ч.

Стоимость

Обучение – 95 000 ₸
Экзамен – 10 000 ₸

Станьте профессионалом своего дела!

Алматы

+7 (727) 339-83-54

+7 (701) 955-74-74

Нур-Султан

+7 (7172) 27-00-77

+7 (771) 033-99-22

Регионы Казахстана

+7 (7172) 27-00-88

+7 (701) 039-99-22

Информационная система cdb.kz



ЦДБ
ОРТАЛЫҚ БУХГАЛТЕР ҮЙІ
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДОМ БУХГАЛТЕРА

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)	—	—	✓
Подарки и бонусы *			
Сертификат повышения квалификации (часы)	20	30	40
Дистанционная подготовка на сертификат «Проф. бухгалтер» (3 дисц.)	✓	✓	✓
Членство в ПОБ	—	✓	✓
Налоговый кодекс – 2022 (в электронном виде)	✓	✓	✓
Скидка 10 % на онлайн- и очное обучение	✓	✓	✓
Участие в розыгрыше призов в День бухгалтера – 2021	✓	✓	✓
Скидка 10 % на выездной семинар в Боровом	—	✓	✓
Льготная цена до 31.08.2021 г.	54 000	94 000	114 000
Цена с 01.09.2021 г.	59 000	99 000	119 000

* 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

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

СИТУАЦИЯ

1

ТОО, применяющим общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщиком НДС, заключен трудовой договор с гражданином страны Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Срок пребывания на территории РК менее 183 дней.

Производится ли удержание ОПВ с доходов работника – гражданина ЕАЭС в 2021 году?

РЕШЕНИЕ

Согласно п. 1 ст. 3 Соглашения о пенсионном обеспечении трудящихся государств – членов Евразийского экономического союза (Санкт-Петербург, 20 декабря 2019 года), ратифицированного Законом РК от 7 декабря 2020 года № 381-VI (далее – Соглашение о пенсионном обеспечении в ЕАЭС), формирование пенсионных

прав трудящихся стран ЕАЭС осуществляется за счет пенсионных взносов на тех же условиях и в том же порядке, что и формирование пенсионных прав граждан государства трудоустройства.

Вывод

Таким образом, с доходов физических лиц – нерезидентов (граждан ЕАЭС) налоговый агент обязан удерживать ОПВ.

СИТУАЦИЯ

2

Индивидуальному предпринимателю (ИП), применяющему ОУР, неплательщику НДС, нерезидент оказывает услуги по ремонту помещения за пределами РК.

Возникают ли обязательства по КПН и НДС в данном случае?

РЕШЕНИЕ

КПН за нерезидента

Согласно 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.

На основании пп. 11) п. 9 ст. 645 Налогового кодекса налогообложению не подлежат доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами РК.

Вывод

Таким образом, ИП – резидент РК не обязан исполнять налоговые обязательства по удержанию и перечислению подоходного налога у источника выплаты с суммы дохода нерезидента,

полученного по контракту от выполнения работ, оказания услуг за пределами РК.

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.

Вывод

Таким образом, так как местом реализации работ, услуг не признается территория РК и ИП не является плательщиком НДС, то обязанности исполнять обязательства по НДС за нерезидента по контракту от выполнения работ, оказания услуг за пределами РК не возникает.

СИТУАЦИЯ

3

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело у резидента Кыргызстана товар, фактически находящийся на территории РК.

Является ли импортom данное приобретение?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами пп. 64) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса импорт товаров – это ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, а также ввоз товаров на

территорию РК с территории другого государства – члена ЕАЭС.

Вывод

Таким образом, приобретение у резидента Кыргызстана (продавец) товара, фактически находящегося на таможенной территории РК, не является для резидента Казахстана (покупателя) импортом.

СИТУАЦИЯ

4

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, работает по трудовому договору гражданин Республики Беларусь. Находится в РК больше года. Применяются ли налоговые вычеты при расчете ИПН с дохода данного работника?

РЕШЕНИЕ

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

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

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 (за исключением физических лиц – инвестиционных резидентов Международного финансового центра «Астана») (п. 2 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 (п. 3 ст. 217 Налогового кодекса)

Если у работника – иностранного гражданина нет вида на жительство в РК, в целях налогообложения он будет признаваться резидентом, если находится в РК не менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

Работник – гражданин Республики Беларусь в целях налогообложения признается резидентом РК, так как находится в РК не менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

В соответствии с п. 1 ст. 317 Налогового кодекса по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, гражданина РК, иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом РК, исчисление, удержание и перечисление ИПН, а также представление налоговой отчетности производятся налоговым агентом в порядке и сроки, которые установлены главой 35, параграфом 1 главы 36, главой 38 и ст. 657 На-

логового кодекса, по ставкам, предусмотренным ст. 320 Налогового кодекса.

Согласно пп. 1) ст. 321 Налогового кодекса (глава 35) в годовой доход физического лица включаются все виды его доходов, в том числе доход работника.

Нормами п. 1 ст. 322 Налогового кодекса (параграф 1 главы 36) установлено, что доходами работника, подлежащими налогообложению, являются следующие доходы, начисленные работодателем, являющимся налоговым агентом, и признанные, в том числе в бухгалтерском учете работодателя, в качестве расходов (затрат) в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности:

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

Согласно п. 1 ст. 353 Налогового кодекса (глава 38) сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:

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

минус

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

минус

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

Вывод

Таким образом, с дохода работника – гражданина Республики Беларусь, признаваемого резидентом РК, ИПН у источника выплаты удерживается по ставке 10 % с применением налоговых вычетов согласно ст. 342 Налогового кодекса.

СИТУАЦИЯ

5

ООО, применяющее ОУР, плательщик НДС, оплачивает аренду квартиры для нерезидентов, не являющихся работниками организации.

Подлежат ли налогообложению расходы на аренду квартиры для нерезидентов, не состоящих в штате организации?

Можно ли отнести на вычеты по КПП данные расходы?

РЕШЕНИЕ

ИПН

В соответствии с нормами пп. 25) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса доходом нерезидента из источников в РК признается доход физического лица – нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем, в том числе оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом – нерезидентом от третьих лиц.

Согласно ст. 655 Налогового кодекса доходы физического лица – нерезидента из источников в РК в виде найма жилья облагаются ИПН у источника выплаты по ставкам, указанным в ст. 646 Налогового кодекса, без осуществления налоговых вычетов.

Социальный налог

На основании п. 2 ст. 484 Налогового кодекса объектом налогообложения для плательщиков, указанных в пп. 3), 4) и 5) п. 1 ст. 482 Налогового кодекса, являются расходы:

- работодателя по доходам работника, указанным в п. 1 ст. 322 Налогового кодекса (в том числе расходы работодателя, указанные в пп. 20), 22), 23) и 24) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса);
- налогового агента по доходам иностранного персонала, указанного в п. 7 ст. 220 Налогового кодекса.

Так как доходы в виде найма жилья лицам, не состоящим в штате организации, не относятся к доходам работников организации, то обязательств по исчислению и уплате социального налога не возникает.

ОПВ

В соответствии с пп. 1) п. 5 Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взно-

сов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним (далее – Правила исчисления ОПВ) (утверждены Постановлением Правительства РК от 18 октября 2013 года № 1116) объектом исчисления ОПВ для юридических лиц является ежемесячный доход наемных работников и физических лиц, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера (ГПХ), принимаемый для исчисления ОПВ, который не превышает 50-кратного минимального размера заработной платы (МРЗП), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Так как расходы по найму жилья лицам, не состоящим в штате организации, не относятся к доходам наемных работников и не являются доходами физических лиц по договорам ГПХ, обязательств по исчислению и перечислению ОПВ не возникает.

Социальные отчисления

Согласно ст. 15 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI (далее – Закон о соцстраховании) объектом исчисления социальных отчислений для работников, а также лиц, имеющих иную оплачиваемую работу (избранные, назначенные или утвержденные), являются расходы работодателя, выплачиваемые им в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления.

Так как расходы по найму жилья лицам, не состоящим в штате организации, не относятся к доходам работников, то обязательств по исчислению и перечислению социальных отчислений не возникает.

Отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС)

В соответствии с нормами ст. 14 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС) плательщиками отчислений

являются работодатели, включая иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в РК через постоянное учреждение, а также филиалы, представительства иностранных юридических лиц, исчисляющие (удерживающие) и перечисляющие отчисления и взносы в порядке, установленном главой 6 Закона об ОСМС.

Плательщиками взносов являются:

- работники, в том числе государственные и гражданские служащие, за исключением военнослужащих, сотрудников правоохранительных, специальных государственных органов;
- физические лица, получающие доходы по заключенным с налоговым агентом договорам ГПХ в соответствии с законодательством РК.

Так как услугополучатели не являются работниками организации, то обязательств по исчислению и уплате отчислений и взносов на ОСМС не возникает.

Вывод

Таким образом, доходы в виде найма жилья лицам, не состоящим в штате организации, под-

лежат обложению ИПН у источника выплаты без применения налоговых вычетов; социальные платежи не исчисляются.

КПН

На основании 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, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

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

Вывод

Таким образом, расходы по найму квартиры для сторонних лиц не подлежат отнесению на вычеты, так как не связаны с деятельностью компании, направленной на получение дохода.

СИТУАЦИЯ

6

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключило договор на оказание услуг по обучению персонала с российской компанией на территории РК. Какие налоговые обязательства возникают в данном случае?

РЕШЕНИЕ

КПН за 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. 2) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса доходом нерезидента из источников в РК признается доход от выполнения работ, оказания услуг на территории 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.

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 по обучению персонала на территории РК, исполнителем по которому является российская компания, ТОО обязано исчислить КПН у источника выплаты, а также представить налоговую отчетность – расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с

дохода нерезидента, по форме 101.04 (приложение 8 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)).

Сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется путем применения ставки 20 % 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 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, определенно-

му 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 (форма 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.

На основании пп. 3) п. 2 ст. 378 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается РК, если услуги относятся к сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта и фактически оказаны на территории РК.

Вывод

Таким образом, в случае оказания услуг по обучению персонала на территории РК, исполнителем по которому является российская компания, у ТОО возникают налоговые обязательства по исчислению и уплате НДС за нерезидента. Обязательства по НДС за нерезидента подлежат отражению в декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 (приложение 84 к Приказу № 39).

СИТУАЦИЯ

7

ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, нерезидент предоставляет услуги на территории РК. Организация просрочила оплату платежа, вследствие чего нерезидент выставил пени за несвоевременную оплату в соответствии с условиями договора.

Облагаются ли КПН и НДС доходы нерезидента в виде пеней?

РЕШЕНИЕ

КПН за нерезидента

В соответствии с пп. 9) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в РК признается доход в виде неустойки (штрафов, пеней) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов.

Согласно ст. 646 Налогового кодекса ставка КПН у источника выплаты с дохода нерезидента в виде дохода по пеням составляет 20 %.

Вывод

Таким образом, при выплате дохода нерезиденту в виде пеней необходимо удержать КПН у источника выплаты и уплатить в бюджет.

НДС за нерезидента

Согласно ст. 293 Гражданского кодекса неустойкой (штрафом, пенями) признается опре-

деленная законодательством или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения.

На основании 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.

Вывод

Таким образом, так как неустойка (штраф, пени) не является товаром, работой или услугой, то в целях исчисления НДС не признается облагаемым или необлагаемым оборотом по реализации. Поэтому доход нерезидента в виде пеней не подлежит обложению НДС за нерезидента.

СИТУАЦИЯ

8

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, заключен договор ГПХ на оказание услуг с физическим лицом – иностранным гражданином, пребывающим на территории РК с 2016 года. Предоплата за услуги произведена в феврале 2021 года, а акт выполненных работ будет подписан в мае–июне 2021 года.

Какие документы подтверждают статус «резидент РК»?

В какой срок необходимо уплатить ИПН по доходам иностранного гражданина и отразить в форме 200.00?

В какой срок необходимо уплатить НДС за нерезидента?

РЕШЕНИЕ**Резидент/нерезидент РК**

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

- постоянно пребывающее в РК; или
- 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 (за исключением физических лиц – инвестиционных резидентов Международного финансового центра «Астана»).

На основании 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.

Если у физического лица – иностранного гражданина нет вида на жительство в РК, в целях налогообложения он будет признаваться резидентом, если находится в РК не менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

Вывод

Таким образом, для определения резидентства РК в налоговых целях необходимо запросить у лица документ, подтверждающий вид на жительство в РК, а также документы, подтверждающие пребывание на территории РК (виза, транспортные билеты, отметки пограничного контроля в паспорте и др.).

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 у источника выплаты по ставкам, указанным в ст. 646 Налогового кодекса, без осуществления налоговых вычетов. Ставка ИПН составляет 20 %.

Согласно 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

Таким образом, доходы нерезидента по договору ГПХ облагаются ИПН по ставке 20 % у источника выплаты. Срок уплаты ИПН – не позднее 25 марта 2021 года. Операция подлежит отражению в декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по форме 200.00 (приложение 78 к Приказу № 39) за I квартал 2021 года.

НДС за нерезидента

Согласно 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.

В соответствии с 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 по ставке 12 % в соответствии с Налоговым кодексом.

На основании 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.

Вывод

Таким образом, так как ТОО является плательщиком НДС и если 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 будет оформлен в мае–июне 2021 года, то срок уплаты НДС – не позднее 25 августа 2021 года.

СИТУАЦИЯ

9

В ТОО, применяющее ОУР, плательщика НДС, принят на работу гражданин РФ, который не имеет вида на жительство.

Исчисляются и удерживаются ли взносы на ОСМС с доходов работника? Применяются ли вычеты при исчислении ИПН с дохода работника?

РЕШЕНИЕ

Резидент/нерезидент РК

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

- постоянно пребывающее в РК; или
- 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 (за исключением физических лиц – инвестиционных резидентов Международного финансового центра «Астана»).

На основании 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.

Если у работника – иностранного гражданина нет вида на жительство в РК, в целях налогообложения он будет признаваться резидентом, если находится в РК не менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

ИПН у источника выплаты:

1. Если работник – иностранный гражданин в целях налогообложения признается резидентом РК, то есть находится в РК не менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном пери-

оде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

В соответствии с п. 1 ст. 317 Налогового кодекса по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, гражданина РК, иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом РК, исчисление, удержание и перечисление ИПН, а также представление налоговой отчетности производятся налоговым агентом в порядке и сроки, которые установлены главой 35, параграфом 1 главы 36, главой 38 и ст. 657 Налогового кодекса, по ставкам, предусмотренным ст. 320 Налогового кодекса.

Согласно пп. 1) ст. 321 Налогового кодекса (глава 35 Налогового кодекса) в годовой доход физического лица включаются все виды его доходов, в том числе доход работника.

На основании п. 1 ст. 322 Налогового кодекса (параграф 1 главы 36 Налогового кодекса) доходами работника, подлежащими налогообложению, являются следующие доходы, начисленные работодателем, являющимся налоговым агентом, и признанные, в том числе в бухгалтерском учете работодателя, в качестве расходов (затрат) в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности:

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

В соответствии с п. 1 ст. 320 Налогового кодекса ставка ИПН у источника выплаты составляет 10 %.

2. Если работник – иностранный гражданин в целях налогообложения НЕ признается резидентом РК, то есть находится в РК менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

В соответствии с п. 3 ст. 317 Налогового кодекса по доходам физического лица – нерезидента исчисление, удержание и перечисление ИПН, а также представление налоговой отчетности про-

изводятся в порядке и сроки, которые установлены главой 74 Налогового кодекса, по ставкам, предусмотренным ст. 320 и 646 Налогового кодекса.

Согласно п. 3 ст. 655 Налогового кодекса (глава 74 Налогового кодекса) исчисление ИПН по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, с учетом положений, предусмотренных п. 2 ст. 319 Налогового кодекса, производится налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов путем применения ставки, установленной п. 1 ст. 320 Налогового кодекса, к сумме следующих доходов физического лица – нерезидента, включая доходы, определенные п. 1 ст. 322 Налогового кодекса, в том числе:

- от деятельности в РК по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;
- от деятельности в РК в виде материальной выгоды, полученной от работодателя.

Вывод

Таким образом, с дохода работника – иностранного гражданина:

- признаваемого резидентом РК, ИПН у источника выплаты удерживается по ставке 10 % с применением налоговых вычетов, указанных в ст. 342 Налогового кодекса;
- признаваемого нерезидентом РК, ИПН у источника выплаты удерживается по ставке 10 % БЕЗ применения налоговых вычетов, указанных в ст. 342 Налогового кодекса.

Отчисления и взносы на ОСМС

В соответствии с нормами ст. 2 Закона 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 Евразийском экономическом союзе (далее – Договор 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.

Вывод

Таким образом, налоговый агент (работодатель) производит за работника – иностранного гражданина уплату отчислений и взносов на ОСМС, если работник является гражданином государства – члена ЕАЭС. В противном случае отчисления и взносы не производятся.

СИТУАЦИЯ

10

ИП, применяющим специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации, плательщиком НДС, для импорта товара заключен договор с юридическим лицом – нерезидентом на оказание транспортно-экспедиторских услуг по территории РФ, по маршруту Оренбург – Астрахань. В РК доставку товара производит казахстанская компания.

Возникают ли обязательства по КПН и НДС по услугам нерезидента, оказанным за пределами РК?

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 пп. 17) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в РК

признаются доходы от оказания услуг по международной перевозке.

В целях КПН 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.

Международными перевозками в целях раздела 19 Налогового кодекса не признается перевозка, осуществляемая исключительно между пунктами, находящимися за пределами РК, а также исключительно между пунктами, находящимися на территории РК.

Так как нерезидентом оказана перевозка груза между пунктами, находящимися за пределами РК, по маршруту Оренбург – Астрахань, то в целях исчисления КПН данная перевозка не будет признаваться международной.

Согласно пп. 11) п. 9 ст. 645 Налогового кодекса налогообложению не подлежат доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами РК, за исключением доходов, указанных:

- в пп. 3) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса, – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами РК;
- пп. 4) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса, – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные ст. 644 Налогового кодекса;
- пп. 5) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса, – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из условий, установленных пп. 5) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса.

Таким образом, услуги перевозки и экспедиции оказаны нерезидентом за пределами РК, доход не признается доходом из источников в РК и поэтому не облагается КПН.

Однако у ТОО возникает обязательство по представлению формы 101.04, так как в ней отражаются не только доходы нерезидента, подлежащие обложению КПН в РК, но и доходы, которые, в соответствии с п. 9 ст. 645 Налогового

кодекса, не подлежат обложению КПН. Порядок и сроки представления формы 101.04 регламентированы ст. 648 Налогового кодекса.

В соответствии с 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 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. Указанные положения применяются также при аренде, лизинге и предоставлении в пользование на иных основаниях транспортных средств.

Вывод

Таким образом, так как услуги перевозки и экспедиции оказаны нерезидентом за пределами РК, доход не признается доходом из источников в РК и поэтому не облагается КПН. Однако у ТОО возникает обязательство по представлению формы 101.04, так как в ней отражаются не только доходы нерезидента, подлежащие обложению КПН в РК, но и доходы, которые, в соответствии с п. 9 ст. 645 Налогового кодекса, не подлежат обложению КПН. Порядок и сроки представления формы 101.04 регламентированы ст. 648 Налогового кодекса.

При оказании услуг по перевозке и экспедиции нерезидентом РК – налогоплательщиком РФ местом реализации услуг не будет признаваться РК. Соответственно, у ТОО не возникает обязательств по исчислению и уплате НДС за нерезидента.

СИТУАЦИЯ

11

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, заключен трудовой договор с гражданином из страны ЕАЭС.

Применяется ли вычет по взносам на ОСМС при расчете ИПН с дохода данного работника?

РЕШЕНИЕ

Определение резидентства РК

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.

На основании 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, резидентство физического лица определяется двумя способами:

- работник – иностранный гражданин, имеющий вид на жительство, а также выполняющий условия согласно п. 3 ст. 217 Налогового кодекса, в налоговых целях признается резидентом РК;
- работник – иностранный гражданин, НЕ имеющий вида на жительство в РК, признается резидентом РК, если он находится в РК не менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде. До достижения этого установленного срока работник-иностранец признается в целях Налогового кодекса нерезидентом РК.

Применение вычетов при исчислении ИПН

В соответствии с п. 3 ст. 317 Налогового кодекса по доходам физического лица – нерезидента исчисление, удержание и перечисление ИПН, а также представление налоговой отчетности производятся в порядке и сроки, которые установлены главой 74 Налогового кодекса, по ставкам, предусмотренным ст. 320 и 646 Налогового кодекса.

Согласно п. 3 ст. 655 Налогового кодекса исчисление ИПН по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, с учетом положений, предусмотренных п. 2 ст. 319 Налогового кодекса, производится налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов путем применения ставки, установленной п. 1 ст. 320 Налогового кодекса (10 %), к сумме следующих доходов физического лица – нерезидента, включая доходы, определенные п. 1 ст. 322 Налогового кодекса, в том числе доходы от деятельности в РК по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями.

Следовательно, пока работник – гражданин из страны ЕАЭС, в соответствии с вышеуказанными положениями ст. 217 Налогового кодекса, признается нерезидентом РК, исчисление ИПН с его дохода осуществляется без применения налоговых вычетов, в том числе и вычета по взносам на ОСМС.

В соответствии с п. 1 ст. 317 Налогового кодекса по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, гражданина РК, иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом РК, исчисление, удержание и перечисление ИПН, а также представление налоговой отчетности производятся налоговым агентом в порядке и сроки, которые установлены главой 35, параграфом 1 главы 36, главой 38 и ст. 657 Налогового кодекса, по ставкам, предусмотренным ст. 320 Налогового кодекса.

Согласно п. 1 ст. 351 Налогового кодекса сумма ИПН исчисляется путем применения ставок, установленных ст. 320 Налогового кодекса (10 %), к сумме облагаемого дохода у источника выплаты, определяемого в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса.

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

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

минус

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

минус

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

Вывод

Таким образом, пока работник – гражданин из страны ЕАЭС, в соответствии с вышеуказанными положениями ст. 217 Налогового кодекса, признается нерезидентом РК, исчисление ИПН с его дохода осуществляется без применения налоговых вычетов, в том числе и вычета по взносам на ОСМС.

С момента, когда работник – гражданин из страны ЕАЭС, в соответствии с вышеуказанными положениями ст. 217 Налогового кодекса, будет признаваться резидентом РК, исчисление ИПН с его дохода осуществляется с применением налоговых вычетов, в том числе и вычета по взносам на ОСМС.

СИТУАЦИЯ

12

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, оплатило роялти в начале 2021 года резиденту США.

Должен ли проставляться апостиль на документе, подтверждающем резидентство нерезидента?

В какой срок представляется справка о резидентстве в управление государственных доходов?

РЕШЕНИЕ**Апостиль**

В соответствии с п. 1 ст. 675 Налогового кодекса документом, подтверждающим резидентство нерезидента, является официальный документ, подтверждающий, что нерезидент – получатель дохода является резидентом государства, с которым РК заключен международный договор, представленный в одном из следующих видов:

1) оригинала, заверенного компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является нерезидент. Подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента, должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством РК, или документ, легализующий подпись должностного лица и печать компетентного органа, размещен:

- на интернет-ресурсе государственного органа, осуществляющего легализацию;
- интернет-ресурсе иной государственной организации или общественной нотариальной палаты, осуществляющей сбор (хранение) электронных апостилей иностранного государства;

2) нотариально засвидетельствованной копии оригинала документа, соответствующего требованиям пп. 1) п. 1 ст. 675 Налогового кодекса. Подпись и печать иностранного нотариуса должны быть легализованы в порядке, определенном законодательством РК, или документ, легализующий подпись и печать иностранного нотариуса, размещен:

- на интернет-ресурсе государственного органа, осуществляющего легализацию;
- интернет-ресурсе иной государственной организации или общественной нотариальной палаты, осуществляющей сбор (хранение) электронных апостилей иностранного государства;

3) бумажной копии электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства.

Согласно п. 2 ст. 675 Налогового кодекса легализация в порядке, определенном законодательством РК, не требуется в случае, если:

- документ, подтверждающий резидентство нерезидента, размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства;
- установлен иной порядок удостоверения подлинности подписи и печати лица (лиц), указанного (указанных) в п. 1 ст. 675 Налогового кодекса:
 - международным договором РК;
 - между уполномоченным органом и компетентным органом иностранного государства в рамках процедуры взаимного согласования, проводимой в соответствии со ст. 221 Налогового кодекса;
 - решением органа ЕАЭС.

США и РК являются участниками Конвенции, отменяющей требование легализации иностранных официальных документов (Гаага, 5 октября 1961 года) (далее – Конвенция).

На основании ст. 2 Конвенции каждое из договаривающихся государств освобождает от легализации документы, на которые распространяется настоящая Конвенция и которые должны быть представлены на его территории. Под легализацией, в смысле настоящей Конвенцией, подразумевается только формальная процедура, используемая дипломатическими или консульскими агентами страны, на территории которой документ должен быть представлен, для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае, подлинности печати или штампа, которыми скреплен этот документ.

Согласно ст. 3 Конвенции единственной формальностью, которая может быть потребована для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае – подлинности печати или штампа, которыми скреплен этот документ, является проставление предусмотренного ст. 4 Конвенции апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.

Однако выполнение упомянутой в предшествующем абзаце функции не может быть потребовано, если законы, правила или обычаи, действующие в государстве, в котором представлен документ, либо договоренность между двумя или несколькими договаривающимися государствами отменяют или упрощают данную процедуру или освобождают документ от легализации.

Учитывая положения ст. 4 Конвенции, предусмотренный в первом абзаце ст. 3 Конвенции апостиль проставляется на самом документе или на отдельном листе, скрепляемом с документом; должен соответствовать образцу, приложенному к настоящей Конвенции.

Однако он может быть составлен на официальном языке выдающего его органа. Имеющиеся в нем пункты могут быть также изложены на втором языке. Заголовок «Apostille (Convention de la Haye du 5 octobre 1961)» должен быть дан на французском языке. Образец апостиля указан в Законе РК «О присоединении Республики Казахстан к Конвенции, отменяющей требование легализации иностранных официальных документов» от 30 декабря 1999 года № 11-II.

Вывод

Так как США и РК являются участниками Конвенции, то для легализации документа, подтверждающего резидентство, необходима только одна формальность – проставление апостиля.

Соответственно, если:

- получен оригинал документа, подтверждающего резидентство нерезидента в США, то на данном

- документе должен быть проставлен апостиль, который подтверждает подпись должностного лица и печать компетентного органа, подтверждающего резидентство нерезидента;
- получена нотариально засвидетельствованная копия оригинала документа, то на данном документе должен быть проставлен апостиль, который подтверждает подпись и печать иностранного нотариуса;
 - получена бумажная копия электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента в США, то апостиль не требуется.

Сроки представления документа о резидентстве

В соответствии с положениями части второй п. 7 ст. 666 Налогового кодекса налоговый агент не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за IV квартал, обязан представить в налоговый орган по месту нахождения копию документа, подтверждающего резидентство нерезидента – окончательного (фактического) получателя (владельца) дохода.

Согласно ст. 648 Налогового кодекса налоговый агент обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения форму 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.

Вывод

Таким образом, форма 101.04 за IV квартал представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

Если доход в виде роялти начислен в 2020 году, но выплачен в 2021 году, то данный доход нерезидента относится к начисленным, но невыплаченным доходам нерезидента, отнесенным на вычеты по КПН в форме 100.00 согласно пп. 2) п. 1 ст. 647 Налогового кодекса, и подлежит включению в форму 101.04 за IV квартал 2020 года.

В таком случае документ, подтверждающий резидентство, в отношении дохода в виде роялти, к которому применен международный договор, должен быть представлен в налоговые органы не позднее 5 апреля 2021 года.

СИТУАЦИЯ

13

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, заключен трудовой договор с работником-иностранцем, не имеющим вида на жительство в РК. Удерживаются ли ОПВ из зарплаты работника-иностранца, не имеющего вида на жительство в РК?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 2 ст. 2 Закона о пенсионном обеспечении иностранцы и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории РК, пользуются правом на пенсионное обеспечение наравне с гражданами РК, если иное не предусмотрено законами и международными договорами.

Согласно ст. 4 Закона РК «О правовом положении иностранцев» от 19 июня 1995 года № 2337 постоянно проживающими в РК признаются ино-

странцы, получившие разрешение на постоянное проживание в РК в порядке, определяемом Министрством внутренних дел РК.

Если работник-нерезидент не имеет вида на жительство в РК, то в целях Закона о пенсионном обеспечении работник не признается постоянно проживающим на территории РК.

Вывод

Таким образом, из заработной платы работника-иностранца (без оформления вида на жительство) удержание ОПВ не производится.

СИТУАЦИЯ

14

ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, импортирует товар из РФ. Доставку товара осуществляет транспортная компания – нерезидент. Какие налоговые обязательства возникают по услугам международной перевозки, оказанной нерезидентом?

РЕШЕНИЕ

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.

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

- 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;

- 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.

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.

Вывод

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

Так как ТОО не является плательщиком НДС, то обязательств по исчислению НДС за нерезидента не возникает.

СИТУАЦИЯ**15**

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключает договор с нерезидентом на оказание услуг по очному обучению сотрудника на территории РФ. облагаются ли КПН и НДС доходы нерезидента? Признаются ли расходы на обучение доходом сотрудника?

РЕШЕНИЕ**КПН с дохода нерезидента**

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.

В свою очередь, исходя из положений пп. 11) п. 9 ст. 645 Налогового кодекса, налогообложению не подлежат доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами РК, за исключением доходов, указанных:

- в пп. 3) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса, – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав

и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами РК;

- пп. 4) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса, – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные ст. 644 Налогового кодекса;
- пп. 5) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса, – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из условий, установленных пп. 5) п. 1 ст. 644 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, если услуги очного обучения оказываются нерезидентом за пределами РК (на территории РФ), то доход от их оказания не подлежит обложению КППН у источника выплаты, так как услуги оказаны за пределами РК и не входят в вышеуказанные исключения.

Несмотря на то, что обязательств по исчислению и удержанию КППН у источника выплаты с дохода нерезидента не возникает, ТОО необходимо представить форму 101.04 в сроки, установленные положениями ст. 648 Налогового кодекса, с отражением дохода, не подлежащего налогообложению.

НДС за нерезидента

Согласно 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.

На основании 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. 3) п. 2 ст. 441 Налогового кодекса, местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, если услуги в сфере обучения (образования) оказаны на территории этого государства.

Вывод

Так как услуги обучения оказываются на территории РФ и местом реализации не признается территория РК, то не возникает обязательств по исчислению НДС за нерезидента.

Доход работника

В соответствии с пп. 1) ст. 321 Налогового кодекса в годовой доход физического лица включаются все виды его доходов, в том числе доход работника.

Согласно пп. 2) п. 1 ст. 322 Налогового кодекса доходами работника, подлежащими налогообложению, являются доходы, начисленные работодателем, являющимся налоговым агентом, и признанные, в том числе в бухгалтерском учете работодателя, в качестве расходов (затрат) в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включая доходы работника в натуральной форме в соответствии со ст. 323 Налогового кодекса.

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

Однако не рассматриваются в качестве дохода физического лица:

1) согласно пп. 33) п. 2 ст. 319 Налогового кодекса – фактически произведенные расходы работодателя на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки в соответствии с законодательством РК при направлении работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку по специальности, связанной с деятельностью работодателя, которое совершено с оформлением служебной командировки в другую местность;

2) согласно пп. 40) п. 2 ст. 319 Налогового кодекса – расходы работодателя по направлению работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку в соответствии с законодательством РК, совершенному без оформления служебной командировки, в случае обучения, повышения квалификации или переподготовки по специальности, связанной с деятельностью работодателя:

- фактически произведенные расходы на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки работника;
- фактически произведенные расходы работника на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом (приказом министра финансов РК «Об установлении норм фактических расходов на проживание и выплату суммы денег обучаемому лицу» от 23 января 2018 года № 47);
- фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника;
- сумма денег, назначенная работодателем к выплате работнику, в пределах:
 - 6-кратного размера месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего

- финансового года, за каждый календарный день прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника – в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в пределах РК;
- 8-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника – в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника за пределами РК.

Вывод

Таким образом, если работник направляется на обучение, повышение квалификации:

- по специальности, связанной с деятельностью компании, с оформлением командировки, то расходы на его обучение НЕ признаются доходом, подлежащим налогообложению, и НЕ облагаются ИПН у источника выплаты;
- по специальности, связанной с деятельностью компании, без оформления командировки, то расходы на его обучение, суточные и проживание в пределах выше утвержденных норм НЕ признаются доходом, подлежащим налогообложению, и НЕ облагаются ИПН у источника выплаты;
- по специальности, НЕ связанной с деятельностью компании, то расходы на его обучение, суточные и проживание признаются доходом, подлежащим налогообложению, и облагаются налогами и социальными платежами аналогично заработной плате.

СИТУАЦИЯ**16**

ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, налогоплательщик НДС, планирует трудоустройство физических лиц – нерезидентов по договору ГПХ и трудовому договору.

Какие налоговые обязательства при этом возникают?

РЕШЕНИЕ**Налоги и социальные платежи по договору ГПХ:**

ИПН у источника выплаты в соответствии с п. 1 ст. 655 Налогового кодекса исчисляется по ставкам, указанным в ст. 646 Налогового кодекса (в зависимости от вида услуг, а также территории оказания услуг).

ОПВ в соответствии с п. 4-1 ст. 25 Закона о пенсионном обеспечении и Соглашением о пенсионном обеспечении в ЕАЭС – по ставке 10 %, но не более 10 % от 50-кратного МРЗП, в случае если физические лица – нерезиденты из стран ЕАЭС. Если физические лица – нерезиденты из третьих стран, не входящих в ЕАЭС, то ОПВ не исчисляются и не удерживаются.

Взносы на ОСМС в соответствии со ст. 28 Закона об ОСМС и ст. 98 Договора о ЕАЭС – по ставке 2 %, но не более 2 % от 10-кратного МРЗП, в случае если физические лица – нерезиденты из стран ЕАЭС. Если физические лица – нерезиденты из третьих стран, не входящих в ЕАЭС, то взносы на ОСМС не исчисляются и не удерживаются.

Налоги и социальные платежи по трудовому договору:

ИПН у источника выплаты – по ставке 10 % в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса.

ОПВ по ставке 10 %, но не более 10 % от 50-кратного МРЗП в соответствии с п. 1 ст. 25 Закона о пенсионном обеспечении, в случае если физические лица – нерезиденты из стран ЕАЭС. Если физические лица – нерезиденты из третьих стран, не входящих в ЕАЭС, то ОПВ не исчисляются и не удерживаются.

Социальные отчисления по ставке 3,5 %, при этом не менее 3,5 % от 1 МРЗП и не более 3,5 % от 7 МРЗП в соответствии со ст. 14, 15 Закона о соцстраховании и ст. 98 Договора о ЕАЭС, в случае если физические лица – нерезиденты из стран ЕАЭС. Если физические лица – нерезиденты из третьих стран, не входящих в ЕАЭС, то социальные отчисления не исчисляются.

Отчисления на ОСМС по ставке 2 % и взносы на ОСМС по ставке 2 % в соответствии со ст. 27 и 28 Закона об ОСМС и ст. 98 Договора о ЕАЭС, в случае если физические лица – нерезиденты из стран ЕАЭС. Если физические лица – нерезиденты из третьих стран, не входящих в ЕАЭС, то отчисления на ОСМС не исчисляются и взносы на ОСМС не удерживаются.

СИТУАЦИЯ**17**

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, оплатило услуги нерезидента после подписания акта выполненных работ.

Как определяется дата курса валюты для исчисления и удержания КПН у источника выплаты с дохода нерезидента?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями пп. 1) п. 1 ст. 647 Налогового кодекса по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая предоплаты, КПН у источника выплаты, удерживаемый с доходов нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет 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.

Вывод

Таким образом, так как оплата произведена после подписания акта выполненных работ, то для исчисления и удержания КПН у источника выплаты с дохода нерезидента необходимо применить курс валюты, размещенный на сайте Национального Банка РК, на дату совершения оплаты.

СИТУАЦИЯ

18

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключило договор с нерезидентом на оказание услуг по организации выставки за пределами РК. Услуги оплачены 15 июня 2021 года, акт выполненных работ подписан 25 июня 2021 года. Какими документами оформляются услуги нерезидента в «1С»? Как определить дату совершения оборота при получении услуг от нерезидента?

РЕШЕНИЕ

Доходы нерезидента из источников в РК, определенные ст. 644 Налогового кодекса, подлежат обложению у источника выплаты КПН, а также, согласно ст. 373 Налогового кодекса, выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается РК, при приобретении таких работ (услуг) плательщиком НДС подлежат обложению НДС.

Так как в указанном случае услуги по организации выставки оказываются нерезидентом за пределами РК, то доход нерезидента не подлежит обложению КПН у источника выплаты (пп. 11) п. 9 ст. 645 Налогового кодекса), а также, в связи с тем, что местом реализации услуг не признается территория РК, не возникает обязательства по уплате НДС за нерезидента.

В программе «1С» поступление работ, услуг от нерезидента оформляется документом «Поступление ТМЗ и услуг» с видом операции «Поступление от нерезидента». При этом в поле «Договор» в карточке контрагента необходимо выбрать значение «Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС».

Согласно Налоговому кодексу по операциям поступления работ (услуг) от нерезидента организация не имеет права отнести НДС в зачет до уплаты, поэтому на закладке «Цена и валюта» необходимо снять признак «Учитывать НДС».

Оплата НДС за нерезидента оформляется документом «Платежное поручение (исходящее)» с видом операции «Перечисление налога».

Документом «Регистрация НДС за нерезидента» с видом операции «Начисление НДС» необходимо произвести начисление НДС за нерезидента. Данный документ можно ввести как на основании документа поступления, так и самостоятельно.

Затем, после уплаты НДС за нерезидента, документом «Регистрация НДС за нерезидента» с видом операции «Принятие НДС к зачету» произвести принятие НДС к зачету.

Работы, услуги, приобретенные у нерезидента, отражаются в приложении 300.05 декларации по налогу на добавленную стоимость, которое формируется на основании сведений из регистра накопления «Взаиморасчеты с бюджетом по НДС, подлежащему уплате за нерезидента».

Кроме того, для отражения начисленной суммы КПН у источника выплаты необходимо воспользоваться документом «Операции (бухгалтерский учет/налоговый учет)» и ввести данные вручную.

При приобретении работ, услуг в иностранной валюте для определения облагаемого оборота по НДС сумма операции пересчитывается по курсу обмена валют, определяемому в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота.

Дата совершения оборота определяется согласно ст. 379 Налогового кодекса. Размер оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента определяется согласно ст. 382 Налогового кодекса, исходя из стоимости приобретения работ, услуг, включая КПН и ИПН, подлежащий удержанию у источника выплаты. При этом стоимость приобретения определяется на основании акта выполненных работ или, при его отсутствии, иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг.

Вывод

Таким образом, при отсутствии обязательств по уплате КПН у источника выплаты с дохода нерезидента и НДС за нерезидента достаточно отразить поступление услуг нерезидента датой акта выполненных работ.

Как отразить в учете операции по финансовому лизингу?

СИТУАЦИЯ

19

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, приобрело несколько единиц техники в финансовый лизинг. Произведена оплата аванса и первый лизинговый платеж.

Как отразить в бухгалтерском учете операции по финансовому лизингу? Какие налоговые обязательства возникают в данном случае?

РЕШЕНИЕ

Бухгалтерские проводки по отражению операций по финансовому лизингу:

Содержание операции	Д-т	К-т	Примечание
Перечисление авансового платежа	1710	1030	Данная операция проводится на дату осуществления платежа
Оприходование предмета лизинга:			
– на полную стоимость приобретения без учета НДС	2410	4150	Данная операция проводится по дате первичных документов, подтверждающих получение предмета лизинга
– на сумму НДС от полной стоимости предметов лизинга	1422	4150	Отложенный НДС в зачет
Зачет ранее уплаченного аванса	4150	1710	Данная операция проводится на дату оприходования предметов лизинга
НДС в зачет с суммы авансового платежа согласно выставленному электронному счету-фактуре (ЭСФ) от лизинговой компании	1421	1422	Данная операция проводится на дату выписки ЭСФ (пп. 1) п. 1 ст. 401 Налогового кодекса)
Вознаграждение по финансовому лизингу по очередному лизинговому платежу:			
– начисление вознаграждения по графику на основании ЭСФ от лизинговой компании	7320	3050	
– на сумму НДС, относимого в зачет на основании ЭСФ от лизинговой компании	1421	3050	
НДС в зачет в отношении основного долга (стоимости предмета лизинга) по очередному лизинговому платежу согласно выставленному ЭСФ от лизинговой компании	1421	1422	
Погашение очередного лизингового платежа:			
– основной долг	4150	1030	
– вознаграждение	3050	1030	

Налог на транспортные средства

В соответствии с разделом 13 Налогового кодекса компания-лизингополучатель является плательщиком налога на транспортные средства, в связи с чем возникают следующие обязательства по налогу на транспортные средства:

- представление расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество по форме 701.00 (приложение 86 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39) и уплата текущих платежей по налогу на транспортные средства в срок не позднее 5 июля текущего календарного года по месту регистрации транспортных средств;
- представление декларации по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество по форме 700.00 (приложение 50 к Приказу № 39) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным календарным годом, и

окончательная уплата налога на транспортные средства (если в течение года происходили изменения в составе объектов обложения) за соответствующий год не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным календарным годом, по месту регистрации транспортных средств.

Плата за эмиссии в окружающую среду

В соответствии с положениями ст. 573–579 Налогового кодекса ТОО будет признаваться плательщиком платы за эмиссии в окружающую среду, используя горюче-смазочные материалы (ГСМ) при эксплуатации передвижных источников загрязнения (транспортных средств).

Объектом обложения платой за эмиссии в окружающую среду будет признаваться фактический объем израсходованных ГСМ за налоговый период.

В отношении платы за эмиссии в окружающую среду у ТОО возникают обязательства:

- по представлению декларации по плате за эмиссии в окружающую среду по форме 870.00

(приложение 62 к Приказу № 39) в налоговые органы по месту регистрации транспортных средств ежеквартально, не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

– по уплате платы за эмиссии в окружающую среду в бюджет по месту регистрации транспортных средств ежеквартально, не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Вправе ли работница, находящаяся в отпуске по беременности и родам, получать экологические выплаты?

СИТУАЦИЯ

20

Некоммерческая организация, применяющая ОУР, налогоплательщик НДС, предоставила отпуск по беременности и родам работнице, получающей экологические выплаты. Вправе ли работница, находящаяся в отпуске по беременности и родам, получать экологические выплаты?

РЕШЕНИЕ

На основании ст. 127-1 Трудового кодекса гарантии для работников, осуществляющих трудовую деятельность в зонах экологического бедствия и радиационного риска, устанавливаются законами РК.

Согласно Закону РК «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном полигоне» от 18 декабря 1992 года № 1787-XII гражданам, проживающим в районах и городах Семипалатинской области и соответствующих районах Павлодарской, Восточно-Казахстанской и Карагандинской областей, подвергшихся загрязнению радиоактивными веществами вследствие испытаний ядерного оружия, предоставляются:

1) ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск по зонам:

- чрезвычайного радиационного риска – 14 календарных дней;
- максимального радиационного риска – 12 календарных дней;
- повышенного радиационного риска – 10 календарных дней;
- минимального радиационного риска – 7 календарных дней;
- на территории с льготным социально-экономическим статусом – 5 календарных дней;

2) дополнительная оплата труда по зонам в размере:

- чрезвычайного радиационного риска – 2 месячных расчетных показателей (МРП);
- максимального радиационного риска – 1,75 МРП;
- повышенного радиационного риска – 1,5 МРП;
- минимального радиационного риска – 1,25 МРП;
- на территории с льготным социально-экономическим статусом – 1 МРП;

3) льготы женщинам, имеющим право на отпуск по беременности и родам продолжительностью 170 календарных дней при нормальных родах и 184 дня – в случаях осложненных родов или при рождении двух и более детей;

4) право детям до 18 лет на бесплатное оздоровление в санаторно-оздоровительных учреждениях (по медицинским показаниям).

Вывод

Таким образом, дополнительная оплата труда и предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска производятся только работнику, осуществляющему трудовую деятельность. Предоставление данных выплат не производится в период нахождения работника в отпуске по беременности и родам, так как в указанный период женщине полагаются иные льготы, предусмотренные законодательством РК (предоставление оплачиваемого отпуска длительностью более обычной, установленной Трудовым кодексом продолжительности, которая составляет 126 календарных дней).

Возникают ли налоговые обязательства при приобретении, регистрации и использовании автомобиля за пределами РК?

СИТУАЦИЯ

21

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело, зарегистрировало и использует автомобиль за пределами РК.

Возникают ли налоговые обязательства при приобретении, регистрации и использовании автомобиля за пределами РК?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 1 ст. 490 Налогового кодекса плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, и юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Согласно п. 1 ст. 491 Налогового кодекса объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в РК.

Вывод

Таким образом, юридические лица являются плательщиками налога на транспортные сред-

ства по объектам, зарегистрированным в РК. Так как транспортное средство не зарегистрировано в РК, то у ТОО не возникают обязательства по налогу на транспортные средства.

В соответствии с пп. 64) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса импорт товаров – ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС), осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, а также ввоз товаров на территорию РК с территории другого государства – члена ЕАЭС.

Так как автомобиль не ввозился на территорию РК и используется за пределами РК, то импорта товара на территорию РК не возникает, равно как и не возникают налоговые обязательства по импорту.

Необходимо ли выдавать чек ККМ при получении оплаты за причиненный материальный ущерб?

СИТУАЦИЯ**22**

Акционерное общество, применяющее ОУР, плательщик НДС, получило в кассу наличные денежные средства в счет оплаты за причиненный материальный ущерб. Необходимо ли выдавать чек контрольно-кассовой машины (ККМ) в данном случае? Признается ли доходом при исчислении КПН данная оплата?

РЕШЕНИЕ

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

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

В соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241, прием наличных денег в кассу организации производится по приходному кассовому ордеру по форме КО-1 (приложение 1 к приказу министра

финансов РК «Об утверждении форм первичных учетных документов» от 20 декабря 2012 года № 562 (далее – Приказ № 562)).

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

Вывод

Таким образом, так как оплата за причиненный материальный ущерб не является торговой операцией (реализацией), то при получении наличных денежных средств выписывается приходный кассовый ордер без применения ККМ.

Оплата за причиненный материальный ущерб признается для компании, согласно пп. 13), 15), 25) п. 1 ст. 226 Налогового кодекса, доходом, подлежащим включению в совокупный годовой доход.

С какой даты необходимо выписывать СНТ по товарам из Перечня изъятий в 2021 году?

СИТУАЦИЯ**23**

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, импортирует товары из Европы. Некоторые товары входят в Перечень изъятий. С какой даты необходимо выписывать сопроводительные накладные на товары (СНТ), входящие в Перечень изъятий?

РЕШЕНИЕ

Приказом министра финансов РК от 4 июня 2021 года № 531 внесены изменения в Правила и сроки реализации пилотного проекта по оформле-

нию сопроводительных накладных на товары и их документооборот, утвержденные приказом министра финансов РК от 16 ноября 2020 года № 1104, которые введены в действие с 20 июня 2021 года.

Сроки пилотного проекта с учетом изменений:

Старые сроки пилотного проекта	Новые сроки пилотного проекта
Пилотный проект реализуется на территории РК: <ul style="list-style-type: none"> – по подакцизной продукции, ввозу товаров на территорию РК, вывозу товаров с территории РК – с 31 декабря 2020 года до 1 июля 2021 года; – по товарам, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством модуля «Виртуальный склад», – с 31 декабря 2020 года до 1 ноября 2021 года; – по товарам из Перечня изъятий ВТО – с 1 июля 2021 года до 1 февраля 2022 года 	Пилотный проект реализуется на территории РК: <ul style="list-style-type: none"> – по подакцизной продукции, ввозу товаров на территорию РК, вывозу товаров с территории РК – с 31 декабря 2020 года до 1 октября 2021 года; – по товарам, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством модуля «Виртуальный склад», – с 31 декабря 2020 года до 1 января 2022 года; – по товарам из Перечня изъятий ВТО и товарам, подлежащим маркировке, – с 1 октября 2021 года до 1 августа 2022 года

- СНТ подлежит обязательному оформлению:
- при перемещении и (или) реализации подакцизных товаров на территории РК;
 - реализации товаров из Перечня изъятий ВТО на территории РК;
 - ввозе товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС, за исключением ввоза товаров на легковом автотранспорте;
 - вывозе товаров из Перечня изъятий ВТО, и (или) подакцизных товаров, и (или) товаров, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством виртуального склада, с территории РК на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС;
 - вывозе товаров с территории РК на территорию государств – членов ЕАЭС, за исключением вывоза товаров на легковом автотранспорте на территории РК;
 - реализации имущества, обращенного в государственную собственность на территории РК;

- реализации товаров, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством виртуального склада на территории РК.

Вывод

Таким образом, если товары:

- входят в Перечень товаров, по которым ЭСФ выписываются посредством модуля «Виртуальный склад», то в отношении данных товаров ТОО обязано выписывать СНТ в рамках пилотного проекта в период с 31 декабря 2021 года до 1 октября 2021 года;
- входят в Перечень изъятий ВТО, то в отношении таких товаров ТОО обязано выписывать СНТ в рамках пилотного проекта в период начиная с 1 октября 2021 года до 1 августа 2022 года;
- входят в Перечень изъятий ВТО, будут реализованы до 1 октября 2021 года, то выписка СНТ не требуется.

В какой налоговый орган уплачиваются ИПН и социальный налог с доходов работников филиала?

СИТУАЦИЯ

24

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, имеет самостоятельное структурное подразделение.

В какой налоговый орган уплачиваются ИПН и социальный налог с доходов работников филиала?

Какие реквизиты необходимо указывать в платежном документе?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 4 ст. 351 Налогового кодекса по доходам работников структурных подразделений налогового агента перечисление ИПН производится в соответствующие бюджеты по месту нахождения структурных подразделений.

Согласно п. 2 ст. 487 Налогового кодекса уплата социального налога по объектам налогообложения, являющимся расходами структурного (территориального) подразделения, производится по месту нахождения такого структурного (территориального) подразделения.

Вывод

Таким образом, ИПН и социальный налог с доходов работников структурного подразделения уплачиваются в бюджет по месту нахождения такого структурного подразделения.

Если структурное подразделение:

- признано самостоятельным плательщиком социального налога и самостоятельным агентом по ИПН, то данное структурное подразделение самостоятельно перечисляет социальный налог и удержанный ИПН с доходов работников в бюджет по месту своего нахождения;
- НЕ признано самостоятельным плательщиком социального налога и самостоятельным агентом по ИПН, то головная компания перечисляет социальный налог и удержанный ИПН с доходов работников структурного подразделения в бюджет по месту нахождения данного структурного подразделения.

В соответствии с п. 15 Правил осуществления безналичных платежей и (или) переводов денег на территории Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правления На-

ционального Банка РК от 31 августа 2016 года № 208, при уплате юридическим лицом платежей в бюджет, а также ОПВ, ОПВ работодателя, обязательных профессиональных пенсионных взносов и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, отчислений и (или) взносов в Фонд обязательного социального медицинского страхования за свое обособленное подразделение в графе «назначение платежа» в следующей последовательности указываются бизнес-идентификационный номер (БИН) и наименование обособленного подразделения юридического лица, по обязательствам которого осуществляется платеж, назначение платежа.

При уплате ИПН и социального налога (и других социальных платежей) головной организацией за структурное подразделение в платежном документе необходимо указывать БИН и наименование структурного подразделения, а также реквизиты налогового органа, по месту нахождения которого зарегистрировано структурное подразделение.

Какими документами оформляется списание основных средств?

СИТУАЦИЯ

25

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, по бухгалтерскому учету числятся основные средства в нерабочем состоянии. Какими документами оформляется списание основных средств?

РЕШЕНИЕ

В организации должна быть создана постоянно действующая комиссия по основным средствам, в компетенцию которой входит решение вопросов по списанию основных средств.

Данная комиссия должна издать решение, в котором будут отражены перечень основных средств, подлежащих списанию, причина списания, первоначальная стоимость, накопленная амортизация, балансовая стоимость, ликвидационная стоимость. Данное решение выносится комиссией и утверждается руководителем организации.

Вывод

Для бухгалтерии данное решение является первичным документом и основанием для списания основных средств в бухгалтерском учете.

Бухгалтерская операция по списанию основных средств оформляется актом на выбытие (списание) долгосрочных активов по форме ДА-3 (приложение 18 к Приказу № 562).

Законодательно порядок списания не утвержден, поэтому данный порядок должен быть утвержден в учетной политике организации.

Необходимо ли выписывать ЭСФ при безвозмездной передаче автомобиля государственному учреждению?

СИТУАЦИЯ

26

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, передает автомобиль на безвозмездной основе государственному учреждению. Облагается ли НДС данный оборот? Необходимо ли выписывать ЭСФ при безвозмездной передаче автомобиля? Как определить размер оборота по реализации?

РЕШЕНИЕ

НДС

В соответствии с пп. 1) п. 1 ст. 372 Налогового кодекса оборот по реализации товаров означает в том числе передачу прав собственности на товар, включая безвозмездную передачу товара.

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

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

Таким образом, в целях исчисления НДС безвозмездная передача основного средства признается оборотом по реализации товара.

На основании пп. 1) ст. 370 Налогового кодекса необлагаемым оборотом является оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с Налоговым кодексом.

Принимая во внимание положения пп. 5) ст. 394 Налогового кодекса, освобождаются от НДС обороты по реализации имущества, передаваемого на безвозмездной основе государственному учреждению или государственному предприятию в соответствии с законодательством РК.

Вывод

Таким образом, оборот в виде безвозмездной передачи автомобиля государственному учреждению признается оборотом, освобожденным от НДС.

ЭСФ

Исходя из положений пп. 1) п. 1 и п. 2 ст. 412 Налогового кодекса, при совершении оборота

по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру в электронной форме плательщики НДС, предусмотренные пп. 1) п. 1 ст. 367 Налогового кодекса.

Согласно п. 9 ст. 412 Налогового кодекса налогоплательщики указывают в счете-фактуре или ином документе, предусмотренном п. 1 ст. 400 Налогового кодекса:

- по оборотам, облагаемым НДС, – сумму НДС;
- по необлагаемым оборотам, в том числе освобожденным от НДС, – отметку «Без НДС».

Вывод

Таким образом, плательщик НДС обязан выписывать ЭСФ при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг. Так как безвозмездная передача автомобиля признается оборотом по реализации товара, то ТОО обязано выписать ЭСФ с пометкой «Без НДС».

Размер оборота по реализации

На основании п. 5 ст. 381 Налогового кодекса размер оборота по реализации при безвозмездной передаче товаров определяется в размере балансовой стоимости передаваемых товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете налогоплательщика на дату их передачи, если иное не предусмотрено законодательством РК о трансфертном ценообразовании.

Вывод

Таким образом, при безвозмездной передаче размер оборота по реализации определяется в размере балансовой стоимости автомобиля, определенной на дату передачи согласно данным бухгалтерского учета.

Каков порядок предоставления отпуска работникам-вахтовикам?

СИТУАЦИЯ

27

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, работникам, трудящимся вахтовым методом, предоставляется ежегодный трудовой отпуск. Каков порядок предоставления отпуска данным работникам?

РЕШЕНИЕ

Согласно ст. 87 Трудового кодекса оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск предназначен для отдыха работника, восстановления работоспособности, укрепления здоровья и иных личных потребностей работника и предоставляется на определенное количество календарных дней с сохранением места работы (должности) и средней заработной платы.

На основании п. 1 ст. 90 Трудового кодекса продолжительность оплачиваемых ежегодных трудовых отпусков исчисляется в календарных днях без учета праздничных дней, приходящих-

ся на дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска, независимо от применяемых режимов работы и графиков сменности.

Порядок расчета средней заработной платы определяется Едиными правилами исчисления средней заработной платы, утвержденными приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 908 (далее – Единые правила). Кроме того, при расчете средней заработной платы необходимо руководствоваться понятиями, определенными Трудовым кодексом и Методическими рекомендациями по применению Единых правил исчисления

средней заработной платы (согласованы вице-министром здравоохранения и социального развития РК 25 февраля 2016 года) (далее – Методические рекомендации).

Согласно Единым правилам, а также Методическим рекомендациям средняя заработная плата работника исчисляется путем умножения среднего дневного (часового) заработка на количество рабочих дней (рабочих часов), приходящихся на период события.

При вахтовом методе работы устанавливается суммированный учет рабочего времени, при котором для исчисления средней заработной платы используется средний часовой заработок.

Во всех случаях средний дневной (часовой) заработок определяется путем деления суммы начисленной заработной платы в расчетном периоде с учетом установленных доплат, надбавок, премий и других стимулирующих выплат, носящих постоян-

ный характер и предусмотренных системой оплаты труда, на количество фактически отработанных рабочих дней (часов) в расчетном периоде.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса вахтой считается период, включающий время выполнения работ на объекте (рабочее время) и время междусменного отдыха (время отдыха). Рабочее время и время отдыха в пределах учетного периода утверждаются графиком работы на вахте (графиком вахт).

Вывод

Таким образом, оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск работникам, работающим вахтовым методом, предоставляется и оплачивается по тем же правилам, что и для других режимов работы, – предоставляется в календарных днях, а оплата производится только за рабочие часы, приходящиеся на дни трудового отпуска с учетом графика сменности (графика вахт).

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Внесены изменения в правила проведения камерального контроля

С 3 августа 2021 года вводятся в действие изменения и дополнения, внесенные приказом министра финансов РК от 16 июля 2021 года № 681 в приказ министра финансов РК «Об утверждении Правил проведения камерального контроля» от 30 ноября 2015 года № 598 (далее – Правила).

Согласно внесенным изменениям, уточнены Правила по проведению контроля качества рассмотрения жалоб участников государственных закупок:

1) ведомство уполномоченного органа посредством веб-портала осуществляет контроль качества камерального контроля государственных закупок и рассмотрения жалоб участников государственных закупок на сумму от 300 000 000 тенге и более не позднее окончания сроков, предусмотренных пунктом 17 Правил;

2) по результатам рассмотрения возражения принимается одно из следующих решений:

- об удовлетворении возражения – в случае удовлетворения всех оспариваемых объектом государственного аудита вопросов;
- о частичном удовлетворении возражения – в случаях частичного удовлетворения оспариваемых объектом государственного аудита вопросов;
- об отказе в удовлетворении возражения с обоснованием принятия такого решения – в случаях неудовлетворения всех оспариваемых объектом государственного аудита вопросов в порядке и сроки, установленные статьей 58-5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V.

Решение по результатам рассмотрения возражения оформляется по форме «Заключения по результатам рассмотрения возражения», которое автоматически регистрируется и направляется объекту государственного аудита посредством веб-портала.

Также изложены в новой редакции:

- перечень профилей рисков камерального контроля;
- форма «Уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля»;
- элементы камерального контроля государственных закупок и способы устранения нарушений.

Правила дополнены формой «Жалобы на решение, действие (бездействия) территориального подразделения или ведомства уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его должностных лиц».

Источник: cdb.kz

В номере

ТЕМА НОМЕРА

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

СИТУАЦИЯ И РЕШЕНИЕ

Как отразить в учете операции по финансовому лизингу?..... 17

Вправе ли работница, находящаяся в отпуске по беременности и родам, получать экологические выплаты?..... 18

Возникают ли налоговые обязательства при приобретении, регистрации и использовании автомобиля за пределами РК? 18

Необходимо ли выдавать чек ККМ при получении оплаты за причиненный материальный ущерб? 19

С какой даты необходимо выписывать СНТ по товарам из Перечня изъятий в 2021 году? 19

В какой налоговый орган уплачиваются ИПН и социальный налог с доходов работников филиала? 20

Какими документами оформляется списание основных средств?..... 21

Необходимо ли выписывать ЭСФ при безвозмездной передаче автомобиля государственному учреждению? 21

Каков порядок предоставления отпуска работникам-вахтовикам? 22

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

..... 23

БЮЛЛЕТЕНЬ будни БУХГАЛТЕРА

№ 8 (29),
август 2021 г.

Издатель и распространитель
ТОО «ЦДБ Education»

Главный редактор
Ирина Косячная

Редактор
Асия Апатанова

Дизайн,
компьютерная верстка
Анеля Баязитова

Корректор
Галина Цай

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

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

Отпечатано в типографии
ТОО «Print House Gerona»
г. Алматы, ул. Сатпаева, 30а/3,
уг. Набережная Хамита Ергалиева,
офис 124.
Тел. +7 (727) 398-94-61/62.
Заказ № 1389. Тираж 1 000 экз.
Подписано в печать 10.08.2021 г.

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

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

Собственник:
ТОО «Центральный дом бухгалтера
«Гроссбух»

На все издания ЦДБ
подписку можно оформить:

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