

Файл Бухгалтера

ТЕМА НОМЕРА: УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ,
ПЕРЕПОДГОТОВКУ И ПОВЫШЕНИЕ
КВАЛИФИКАЦИИ

Учет инвестиционной недвижимости
в соответствии с МСФО

Если сумма налога, платежа в бюджет
уплачена ошибочно

Регистрация физлица-нерезидента
в целях налогообложения по договору ГПХ

Отзыв из ежегодного трудового отпуска

Организация учета у ИП, работающего
на основе упрощенной декларации



ВНИМАНИЕ!

Льготная подписка
на cdb.kz

См. стр. 4 обложки

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 «КАДРОВОЕ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВО»

Программа курса:

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



3 дня по 2,5 часа



В группе

27 000 ₸

Индивидуально

57 000 ₸

Ваш успех – наша цель!

Алматы

+7 (727) 339-83-54

+7 (701) 955-74-74

Нур-Султан

+7 (7172) 27-00-77

+7 (771) 033-99-22

Регионы Казахстана

+7 (7172) 27-00-88

+7 (701) 039-99-22

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	—		
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			
Налоговый кодекс - 2022 (в электронном виде)	✓	✓	✓
Сертификат повышения квалификации (часы)	20	30	40
Дистанционная подготовка на сертификат «Проф. бухгалтер» (3 дисц.)	✓	✓	✓
Участие в розыгрыше призов в День бухгалтера – 2021	✓	✓	✓
Скидка 10 % на обучение	✓	✓	✓
Членство в ПОБ	—	✓	✓
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

Издается с мая 2000 г.

№ 6 (952), июнь 2021 г.

Ежемесячное
специализированное издание

Редакционный совет:

Анна Калденбергер,
Рабиям Серикбаева

Издатель и распространитель
ТОО «ЦДБ Education»

Главный редактор
Ирина Косячная

Редактор
Асия Апатанова

Дизайн, компьютерная верстка
Анеля Баязитова

Корректор
Галина Цай

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

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

Отпечатано в типографии
ТОО «Print House Gerona»
г. Алматы, ул. Сатпаева, 30а/3,
уг. Набережная Хамита Ергалиева,
офис 124.
Тел. +7 (727) 398-94-61/62.
Заказ № 1016. Тираж 1 200 экз.
Подписано в печать 11.06.2021 г.

Авторские материалы, размещенные
в журнале, выражают экспертное мнение
и носят рекомендательный характер.
Материалы основаны на нормативных
актах, действующих на момент публикации.
Перепечатка материалов разрешена
только с письменного согласия редакции.

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

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

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

12+

Тема номера

Ж. Нуржанова
**Учет расходов на подготовку, переподготовку
и повышение квалификации** 2

МСФО

А. Калденбергер
**Учет инвестиционной недвижимости
в соответствии с МСФО** 8

К сведению

..... 18, 25, 31, 35, 39

Налогообложение

С. Александрова
**Если сумма налога, платежа в бюджет
уплачена ошибочно** 19

Нерезиденты

О. Цимбалист
**Регистрация физлица-нерезидента
в целях налогообложения по договору ГПХ** 22

Кадровое делопроизводство

А. Салыкбаева
Отзыв из ежегодного трудового отпуска 26
А. Габдуллин
Инструкция по кадровому делопроизводству 29

Трудовое право

А. Даулетбеков
**Договор обязательного страхования работника
от несчастного случая** 32

Индивидуальному предпринимателю

С. Осмехина
**Организация учета у ИП,
работающего на основе упрощенной декларации** 36

Ситуация и решение

О. Цимбалист
**Является ли счет-фактура, выписанный в ЭДО,
основанием для отнесения на вычеты?** 40
**Налоги и социальные платежи с доходов нерезидента
по договору ГПХ** 42
С. Осмехина
**Отчетность и утилизационный сбор
за импортированную сельхозтехнику** 46
Учет товарного кредита у сельхозпроизводителя 49

Вопросы-ответы

А. Габдуллин
**Как привлечь к ответственности работника
за нарушение трудовой дисциплины?** 52
Ж. Бакирова
**Определение даты отнесения НДС в зачет
за услуги связи** 53
**Применяются ли вычеты при исчислении ИПН
работников-иностранцев?** 53
**Как определить последний рабочий день
при увольнении работника?** 54
**Предоставляется ли отпуск работнику,
у которого нет трудового стажа?** 54
**Оплачивается ли больничный работнику,
направленному в другую организацию?** 55
О. Цимбалист
**Какой ЭСФ выписывается при изменении
количества и стоимости?** 55



Ж. НУРЖАНОВА,
 профессиональный
 бухгалтер РК

Нередко работников предприятий, реже специалистов со стороны, направляют на профессиональную подготовку, переподготовку, курсы повышения квалификации. Как правильно составить договор обучения, какие документы необходимы для подтверждения расходов на обучение, как расходы на обучение отражаются в учете – читайте в предложенном материале.

УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ, ПЕРЕПОДГОТОВКУ И ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ

Компетентный учет расходов возможен только при соблюдении специальных условий, устанавливаемых Налоговым и Трудовым кодексами и иными законодательными актами РК.

ПРАВОВАЯ БАЗА. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

Согласно статьям 116 и 118 Трудового кодекса:

- **профессиональная подготовка** – форма профессионального обучения, направленного на развитие личности для приобретения новых или измененных профессиональных навыков, необходимых для выполнения определенного вида работ;
- **переподготовка** – форма профессионального обучения, позволяющего освоить другую профессию или специальность;
- **повышение квалификации** – форма профессионального обучения, позволяющая поддерживать, расширять, углублять и совершенствовать ранее приобретенные профессиональные знания, умения и навыки;
- **производственное обучение** – обучение, направленное на

приобретение теоретических знаний, практических умений обучающимся, на базе организаций образования и (или) предприятий (организаций);

- **дуальное обучение** – форма подготовки кадров, сочетающая обучение в организации образования с обязательными периодами обучения и практики на предприятии с предоставлением рабочих мест и компенсационной выплатой обучающимся при равной ответственности предприятия, учебного заведения и обучающегося.

Необходимость и объем профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации для функционирования и развития предприятия определяются работодателем.

Образовательные программы технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования, переподготовки и повышения квалификации должны быть ориентированы на результаты обучения и учитывать требования при наличии соответствующих профессиональных стандартов для реализации комплексной системы подтверждения соответствия и присвоения квалификаций.

Работодатель проводит профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников или иных лиц, не состоящих с ним в трудовых отношениях (обучаемый):

- непосредственно на предприятии (у работодателя);
- в организациях образования, реализующих образовательные программы технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования;
- в иных организациях, осуществляющих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров.

Общие требования к профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров в организации (утверждены приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года № 1045) должны включать наличие:

1) в Уставе (Положении) предприятия норм по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров для организаций, которые непосредственно проводят профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

2) рабочих учебных планов и программ по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров;

3) учебников и учебно-методических комплексов по соответствующим профессиям (специальностям);

4) договоров обучения:

- письменного соглашения между работодателем и обучаемым об условиях профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации непосредственно в организации; или
- договора об оказании образовательных услуг (письменного соглашения между работодателем и организацией, реализующей образовательные программы дополнительного, технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования об условиях профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по формам).

В случае обучения непосредственно на предприятии форма договора обучения с

работником (письменное соглашение) разрабатывается предприятием самостоятельно с учетом требований трудового и гражданского законодательства. Такой договор обязательно должен содержать:

1) указание на конкретную специальность, квалификацию, приобретаемую обучаемым, и (или) наименование курса квалификации;

2) права и обязанности работодателя и обучаемого;

3) срок обучения и срок отработки у работодателя после завершения обучения;

4) порядок и случаи возмещения работодателю затрат, связанных с обучением, пропорционально недоработанному сроку отработки;

5) гарантии и компенсационные выплаты, связанные с обучением;

6) ответственность сторон.

Договор обучения может содержать иные условия, определенные соглашением сторон.

Пример

Работник обратился с заявлением о предоставлении ему на период прохождения профессиональной подготовки режима неполного рабочего времени.

Разрешено ли это трудовым законодательством?

Работники, проходящие профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации, по соглашению с работодателем могут освободиться от работы либо выполнять работу на условиях неполного рабочего времени. В соглашении, коллективном и (или) трудовом договорах могут предусматриваться льготы и компенсационные выплаты, связанные с обучением (п. 5, 6 ст. 118 Трудового кодекса). Таким образом, по соглашению с работодателем работнику может быть установлен режим неполного рабочего времени.

Формы договоров об оказании образовательных услуг (письменные соглашения между работодателем и организацией, реализующей образовательные программы дополнительного, технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования, об условиях профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации утверж-

дены приказом министра образования и науки РК от 28 января 2016 года № 93 (приложения 4 и 5)).

Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации обучаемых по направлению работодателя осуществляются за счет средств работодателя или иных средств, не запрещенных законодательством РК, в соответствии с договором обучения.

Обучающая организация (поставщик услуг) должна представить подтверждающие документы:

- счет-фактуру, составленный с учетом требований статьи 412 Налогового кодекса;
- фискальный чек, приходный кассовый ордер по форме КО-1 (приложение 1 к приказу министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 (далее – Приказ № 562)), если оплата осуществлялась за наличный расчет.

По окончании обучения оформляется акт выполненных работ (оказанных услуг) по форме Р-1 (приложение 50 к Приказу № 562).

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И УЧЕТ

При налогообложении в целях отнесения на вычеты по КППН и уменьшения налогооблагаемого дохода необходимо учитывать, состоит ли обучаемый в штате работодателя или является физическим лицом, работающим по договору гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ).

Рассмотрим оба варианта на примерах.

Пример

Предприятие планирует оплатить обучение работников на курсах повышения квалификации в другом городе.

Можно ли отнести расходы, понесенные предприятием на обучение, на вычеты в целях исчисления КППН? На основании каких документов?

Считается ли облагаемым доходом оплата обучения для сотрудников?

КППН

В соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определе-

нии налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных данной статьей и статьями 243–263 Налогового кодекса, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

На основании пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса вычеты подлежат в том числе фактические расходы работодателя на обучение работника, повышение квалификации и (или) переподготовку работника. При этом, в соответствии с пунктом 3 статьи 242 Налогового кодекса, вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.

В бухгалтерском учете расходы работодателя на обучение работника должны отражаться в соответствии с учетной политикой предприятия:

- напрямую на счет 7210:

Д-т 7210 «Административные расходы»,
К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»; или

- через счет 3350:

Д-т 7210 «Административные расходы»,
К-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»;

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

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

Понесенные работодателем затраты на обучение работника отражаются согласно Правилам составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)» (далее – Правила) (приложение 75 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39) (далее – Приказ № 39) в строке 100.00.019 IV.

ИПН

В качестве дохода физического лица, на основании подпунктов 33 и 40 пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса, не рассматриваются:

- фактически произведенные расходы работодателя на оплату обучения, по-

вышения 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;

- 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 *;
- 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, повы-

шения квалификации или переподготовки работника – в течение срока прохождения обучения, повышения квалификации или переподготовки работника за пределами РК.

Таким образом, расходы по обучению могут быть отнесены на вычеты только по тем работникам, которые состоят в штате организации и занимают должность, связанную с производственной деятельностью организации.

Так как расходы работодателя на обучение работника по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, являются доходами работника и не превышают вышеуказанных пределов, то они учитываются в начисленных работнику доходах, но не подлежат налогообложению ИПН и социальным налогом.

Также данные суммы не являются объектом:

- для удержания ОПВ (пп. 1 п. 6 Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним, утвержденных Постановлением Правительства РК от 18 октября 2013 года № 1116);
- исчисления социальных отчислений (пп. 1 п. 6 ст. 15 Закона РК «Об обязательном социальном страховании от 26 декабря 2019 года № 286-VI);
- отчислений и взносов на обязательное социальное медицинское страхование (пп. 1 п. 4 ст. 29 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V).

Таким образом, расходы по оплате работодателем стоимости обучения являются доходом работника. Но если они связаны с производственной необходимостью и осуществляются в пределах установленных норм, то они исключаются из налогообложения. Но при этом необходимо учитывать, что сумма превышения установленных Налоговым кодексом лимитов будет учитываться в качестве облагаемого дохода работника и облагаться всеми «зарплатами налогами».

* Приказ министра финансов РК «Об установлении норм фактических расходов на проживание и выплату суммы денег обучаемому лицу» от 23 января 2018 года № 47.

Пример

На предприятии по договору ГПХ работает физическое лицо, которое руководство планирует направить на обучение в целях повышения квалификации.

Вправе ли будет предприятие уменьшить налогооблагаемый доход на сумму затрат на его обучение?

На основании подпункта 4 пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода, в том числе на сумму расходов по обучению физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.

Расходы на обучение включают:

- фактически произведенные расходы на оплату обучения;
- фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;
- расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих нормы, установленные уполномоченным органом;
- фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения.

Данные положения не применяются в случаях:

- незаключения трудового договора с физическим лицом, по расходам на обучение которого применены положения настоящего подпункта, в течение трех месяцев со дня окончания обучения физическим лицом, за исключением случая возмещения физическим лицом расходов на обучение полностью или частично в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором окончено обучение физического лица, а также последующий налоговый период. В случае такого возмещения положения подпункта 4 пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса не применяются в размере суммы расходов на обучение, не возмещенной физическим лицом;
- расторжения трудового договора с физическим лицом, по расходам на обучение которого применены положения настоя-

щего подпункта, до истечения трех лет с даты заключения трудового договора с таким лицом, за исключением случая возмещения физическим лицом расходов на обучение полностью или частично в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором произведено расторжение трудового договора, а также последующий налоговый период. В случае такого возмещения положения подпункта 4 пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса не применяются в размере суммы расходов на обучение, не возмещенной физическим лицом;

- применения налогоплательщиком в отношении таких расходов на обучение положений статьи 261 Налогового кодекса.

Таким образом, предприятие имеет право уменьшить налогооблагаемый доход на сумму затрат по обучению специалиста в случае заключения с ним договора об обязательстве отработать у него не менее трех лет и исполнении специалистом данного обязательства. В соответствии с подпунктом 9 пункта 20 Правил в разделе «Расчет налогооблагаемого дохода» в строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на доходы, в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса, указывается в строке 100.00.052 В. В строках 100.00.052 В I–100.00.052 В V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы, а также сумма такого уменьшения.

Пример

На предприятии, применяющем общеустановленный режим налогообложения, плательщике НДС, увольняется работник кадровой службы, прошедший курс профессиональной подготовки, не отработавший срок, указанный в договоре на обучение. Работник согласен возместить сумму затрат на обучение пропорционально отработанному сроку согласно заключенному договору на обучение.

Подлежит ли сумма возмещения затрат на обучение включению в облагаемый оборот по НДС?

Как отразить такое возмещение в бухгалтерском и налоговом учете?

На основании подпункта 11 пункта 1 статьи 23 Трудового кодекса работодатель имеет право на возмещение своих затрат, связанных с обучением работника, в соответствии с Трудовым кодексом.

На основании положений подпункта 2 пункта 2 статьи 115 Трудового кодекса удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности перед организацией, в которой он работает, могут производиться на основании акта работодателя с письменным уведомлением работника в случаях, предусматривающих возмещение работодателю затрат, связанных с обучением работника, при наличии договора обучения, пропорционально недоработанному сроку отработки при досрочном расторжении трудового договора.

Таким образом, при наличии договора обучения и условий в нем о возмещении работником предприятия расходов по его обучению предприятие вправе удержать с работника данные расходы пропорционально неотработанному времени согласно договору обучения. При этом для их удержания необходимо получить от работника письменное согласие на удержание.

Бухгалтерские проводки:

– признание прочей дебиторской задолженности работника в размере суммы к удержанию, рассчитанной пропорционально неотработанному сроку по договору обучения:

Д-т 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»,

К-т 6290 «Прочие доходы»;

– внесение работником стоимости обучения в кассу предприятия:

Д-т 1010 «Денежные средства в кассе»,

К-т 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»; или

– удержание стоимости неотработанной части обучения с суммы окончательного расчета:

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

К-т 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников».

Согласно пункту 2 статьи 237 Налогового кодекса в случае возмещения физическим лицом расходов на обучение, по которым налогоплательщиком были применены положения подпункта 4 пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса, сумма такого возмещения вклю-

чается в совокупный годовой доход налогоплательщика в части суммы таких расходов, отнесенной на уменьшение налогооблагаемого дохода предыдущих налоговых периодов, при условии, что такое возмещение произведено физическим лицом в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором окончено обучение физического лица (расторгнут трудовой договор до истечения трех лет с даты его заключения), а также последующий налоговый период.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму расходов на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.

Пунктом 1 статьи 412 Налогового кодекса определено, что обязанность по выписке счета-фактуры возникает только при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг.

Согласно Правилам составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)» (приложение 85 к Приказу № 39) отражению в ней подлежат только обороты по реализации товаров, работ, услуг (облагаемые и необлагаемые).

В приведенном примере физическое лицо выплачивает предприятию сумму возмещения за нарушение им условий заключенного договора и, соответственно, данную сумму возмещения необходимо рассматривать как выплату неустойки (ст. 293 Гражданского кодекса), которая не признается (не может быть признана) оборотом предприятия по реализации товаров, работ и услуг.

Таким образом, сумма возмещения (неустойка), выплаченная предприятию физическим лицом за нарушение условий заключенного договора, признается доходом предприятия, но не является оборотом предприятия по реализации товаров, работ и услуг и, соответственно, выписка счета-фактуры не требуется. При этом следует учитывать, что сумма НДС по обучению, ранее отнесенная в зачет, подлежит корректировке в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 404 Налогового кодекса.



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

УЧЕТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

В публикации рассматриваются особенности бухгалтерского и налогового учета инвестиционного имущества в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» **инвестиционная недвижимость** – это земля, здание (или его часть) или и то и другое, предназначенное для следующих конкретных целей:

- получения арендной платы;
- повышения стоимости капитала; или
- и того и другого.

Важное значение имеет цель удержания актива. Если компания удерживает здание или земельный участок для любой из следующих целей, то этот актив нельзя классифицировать как инвестиционную недвижимость:

- производство или продажа товаров или услуг,
- административные цели; или
- продажа в рамках операционной деятельности.

Если компания использует свое здание или землю для первых двух целей, то следует применять МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; а стандарт МСФО (IAS) 2 «Запасы» подходит, когда компания использует здание или землю для продажи в ходе операционной деятельности.

Примеры инвестиционной недвижимости:

- земля, предназначенная для перепродажи в долгосрочной перспективе по более высокой цене (в результате прироста стоимости) или для будущего неопределенного использования (то есть компания еще не знает, для чего будет ее использовать). Однако если компания покупает землю и собирается через некоторое время построить на ней производственный цех для ведения основной деятельности, то эта земля НЕ является инвестиционной недвижимостью;
- здание, принадлежащее предприятию и сдающееся в аренду в рамках одного или нескольких договоров операционной аренды. Это включает здание, которое в настоящий момент пустует, но компания планирует сдать его в аренду;
- любая недвижимость, которую компания фактически строит для будущего использования в качестве инвестиционной недвижимости.

Здесь нужно быть внимательным: если компания строит здание для какой-либо третьей

стороны, оно не является инвестиционной недвижимостью и к нему следует применять МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

ПРИЗНАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА

Инвестиционную недвижимость следует признавать как актив тогда, когда:

- поступление в организацию будущих экономических выгод, связанных с этой инвестиционной недвижимостью, является вероятным; и
- первоначальная стоимость этой инвестиционной недвижимости поддается надежной оценке.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива на момент его приобретения или сооружения или когда это применимо; сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО, например МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости включает:

- стоимость приобретения; и
- любые непосредственно связанные с приобретением расходы, такие как судебные издержки или консалтинговые услуги, налоги на имущество и т. д.

Если оплата за инвестиционную недвижимость откладывается, необходимо дисконтировать сумму этого платежа до приведенной (текущей) стоимости, чтобы установить эквивалент денежной стоимости на текущий момент.

Также следует отметить, что компания может классифицировать активы, находящиеся в финансовой аренде, как инвестиционную не-

движимость, и в этом случае первоначальная стоимость рассчитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

ПОСЛЕДУЮЩИЙ УЧЕТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

После первоначального признания у компании есть два варианта для оценки инвестиционной недвижимости.

После того, как компания сделает свой выбор, она должна придерживаться его и оценивать всю свою инвестиционную недвижимость с использованием той же модели.

Вариант I: модель учета по справедливой стоимости.

В соответствии с данной моделью инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости на отчетную дату.

Оценка по справедливой стоимости определена в стандарте МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Прибыль или убыток от переоценки по справедливой стоимости признается в составе финансового результата.

Пример

Компания, применяющая МСФО, в текущем отчетном периоде приобрела инвестиционную недвижимость первоначальной стоимостью 20 000 000 тенге (без НДС).

Согласно учетной политике компании последующий учет инвестиционной недвижимости осуществляется по справедливой стоимости.

По состоянию на отчетную дату справедливая стоимость недвижимости составила 22 000 000 тенге.

Дооценка данного объекта составит 2 000 000 тенге.

Бухгалтерские проводки по учету инвестиционной недвижимости:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Приобретена недвижимость	2310	3310	20 000 000
	3310	1030	
Отражена дооценка стоимости недвижимости на отчетную дату	2310	6140	2 000 000

Иногда справедливую стоимость нельзя достоверно оценить после первоначального признания.

Это возможно в исключительно редких случаях, и в этом случае пункт 53 МСФО (IAS) 40 предписывает:

- оценить инвестиционную недвижимость по себестоимости, если она еще не завершена и находится в стадии строительства; или
- оценить инвестиционную недвижимость с использованием модели первоначальных затрат, если она завершена.

Вариант II: модель учета по первоначальной стоимости.

Эту модель оценки МСФО (IAS) 40 не описывает подробно, а ссылается на МСФО (IAS) 16.

Это означает, что нужно применять ту же методологию, что и в МСФО (IAS) 16.

Бухгалтерские проводки по учету инвестиционной недвижимости:

Содержание операции	Д-т	К-т
Отражено первоначальное приобретение:		
– на договорную стоимость (включая невозмещаемый НДС)	2310	3310
– на сумму прочих затрат, связанных с приобретением недвижимости и подготовки ее к использованию	2310	3310, 3380
Оприходована инвестиционная недвижимость, построенная собственными силами компании	2310	2930
Модель учета по первоначальной стоимости		
Начислена амортизация инвестиционной недвижимости (зданий, строений, сооружений), сдаваемой в операционную аренду	7450	2320
Признано обесценение	7420	2330
Начислен доход по операционной аренде инвестиционной недвижимости	1260	6140
Получен доход по операционной аренде инвестиционной недвижимости	1030	1260
Модель учета по справедливой стоимости		
Уменьшение справедливой стоимости	7480	2310
Увеличение справедливой стоимости	2310	6140
Начислен доход по операционной аренде инвестиционной недвижимости	1260	6140

ИЗМЕНЕНИЕ МОДЕЛИ ПОСЛЕДУЮЩЕГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

Может ли компания фактически перейти от модели затрат к модели справедливой стоимости или, наоборот, от модели справедливой стоимости к модели затрат?

Может, но только в том случае, если это изменение приводит к тому, что в финансовых отчетах компании появится более достоверная информация о финансовом положении и результатах (МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

Переход от модели учета по первоначальной стоимости к модели учета по справедливой стоимости, вероятно, будет соответствовать этому условию, и поэтому компания может это сделать, если будет уверена, что сможет регулярно оценивать справедливую стоимость и что модель справедливой стоимости подходит лучше.

Однако противоположное изменение (переход от модели учета по справедливой стоимости к модели учета по первоначальной стоимости) вряд ли приведет к более надежному представлению активов в отчетности.

В этой связи такое изменение практически невозможно осуществить в условиях применения МСФО.

ПЕРЕВОДЫ (РЕКЛАССИФИКАЦИИ)

Возможны различные варианты реклассификаций (переводов) инвестиционной недвижимости.

Например, компания реклассифицирует здание, ранее учитывавшееся как основное средство согласно МСФО (IAS) 16, в инвестиционную недвижимость согласно МСФО (IAS) 40.

В соответствии с пунктом 57 МСФО (IAS) 40 перевод возможен, но только при изменении характера использования актива или цели удержания актива, например:

- компания начинает сдавать в аренду недвижимость, которая ранее использовалась в качестве административного здания (перевод в инвестиционную собственность собственности, использовавшейся ранее владельцем, согласно МСФО (IAS) 16);
- компания прекращает сдавать в аренду здание и начинает использовать его сама;
- компания владела землей без определенной цели и недавно решила построить на ней жилой дом для продажи квартир (перевод из инвестиционной недвижимости в запасы).

Отражение операций по переводам в бухгалтерском учете зависит от типа перевода и выбранной учетной политики для инвестиционной недвижимости.

Если компания решила учитывать свою инвестиционную собственность по модели пер-

воначальной стоимости, тогда проблем с переводами нет, она просто продолжает вести учет так, как вела раньше.

Однако если компания выбрала модель учета по справедливой стоимости, то все немного сложнее. Когда компания переводит:

- актив (основное средство) в инвестиционную недвижимость, тогда оценочной стоимостью актива будет справедливая стоимость на дату перевода. Разница между балансовой стоимостью актива и справедливой стоимостью рассматривается и учитывается таким же образом, как переоценка по МСФО (IAS) 16;
- актив из инвестиционной недвижимости, стоимостью актива также будет справедливая стоимость на дату перевода.

Допустим, что, в соответствии с МСФО (IAS) 16, компания применяет модель переоценки по справедливой стоимости для учета собственных зданий.

Недавно компания прекратила использовать одно из зданий в качестве головного офиса и сдала его в аренду арендаторам.

Следовательно, компания должна реклассифицировать это здание из категории недвижимости, занимаемой владельцем (то есть из основных средств), в категорию инвестиционной недвижимости.

Стандарт МСФО (IAS) 40 гласит, что при переводе актива из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в категорию инвестиционной недвижимости необходимо применять МСФО (IAS) 16 вплоть до даты изменения характера использования этой недвижимости.

Организация должна учитывать любую разницу, возникшую на эту дату, между балансовой стоимостью данной недвижимости, согласно МСФО (IAS) 16, и ее справедливой стоимостью таким же образом, как переоценку в соответствии с МСФО (IAS) 16. До даты перевода необходимо амортизировать недвижимость и признавать убытки от обесценения, если это применимо.

На дату перевода необходимо рассматривать любую разницу между балансовой стоимостью актива, согласно МСФО (IAS) 16, и его справедливой стоимостью (которая является новой балансовой стоимостью согласно МСФО (IAS) 40) как переоценку в соответствии с МСФО (IAS) 16.

При этом:

- если балансовая стоимость недвижимости уменьшается, следует сначала уменьшить

собственный капитал на прирост стоимости от переоценки, а потом признать уменьшение балансовой стоимости в составе прибылей или убытков;

- если балансовая стоимость недвижимости на дату перевода увеличивается, следует сначала отнести предыдущие убытки от обесценения на прибыли или убытки, но при этом соблюдать осторожность, поскольку это увеличение не может превышать сумму признанных ранее убытков от обесценения.

Если сумма увеличения больше признанных ранее убытков от обесценения или если убытков от обесценения, признанных в составе прибыли или убытка, не было вообще, то это увеличение признается в составе прочего совокупного дохода как прирост стоимости от переоценки.

После перевода компания продолжает применять модель справедливой стоимости к этой инвестиционной недвижимости, поэтому впоследствии любое изменение справедливой стоимости признается в составе прибыли и убытка.

Прирост стоимости от переоценки остается до тех пор, пока компания не прекратит признание недвижимости.

Только после прекращения признания компания относит прирост стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль.

Но не через прибыли и убытки – это просто перемещение внутри собственного капитала.

Пример

Компания владеет зданием (основным средством) и для его последующего учета применяет модель учета по переоцененной стоимости. Здание было переоценено 31 декабря 2019 года до справедливой стоимости в 100 000 тыс. тенге. Балансовая стоимость на дату переоценки составляла 85 000 тыс. тенге. В результате переоценки на счете 5520 «Резерв на переоценку основных средств» был признан прирост стоимости в сумме 15 000 тыс. тенге (100 000 тыс. тенге – 85 000 тыс. тенге).

Согласно учетной политике компании сумма резерва от переоценки основных средств переносится непосредственно в состав нераспределенной прибыли в момент прекращения признания соответствующего актива. 1 июля 2020 года компания перевела здание из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в инвестиционную недвижимость.

Учетные данные:

- справедливая стоимость на дату перевода – 90 000 тыс. тенге;
- сумма начисленной амортизации за первое полугодие 2020 года – 2 000 тыс. тенге;
- балансовая стоимость на дату перевода – 98 000 тыс. тенге ((100 000 тыс. тенге (переоцененная стоимость) – 2 000 тыс. тенге (начисленная амортизация));
- прирост стоимости от переоценки на дату перевода – 15 000 тыс. тенге.

В результате на дату перевода образовался убыток в сумме 8 000 тыс. тенге ((98 000 тыс. тенге (балансовая стоимость здания на дату перевода) – 90 000 тыс. тенге (справедливая стоимость здания на дату перевода)), который полностью покрывается резервом переоценки (так как, как указано выше, его сальдо на дату перевода составляет 15 000 тыс. тенге, то есть оно больше убытка).

Бухгалтерские проводки на дату перевода (тыс. тенге):

- уменьшение балансовой стоимости актива до его справедливой стоимости (98 000 – 90 000):

Д-т 5520 Резерв на переоценку основных средств 8 000

К-т 2410 Основные средства 8 000

- перевод основного средства в инвестиционную недвижимость:

Д-т 2310 Инвестиционное имущество 90 000

К-т 2410 Основные средства 90 000

- на сумму начисленной амортизации:

Д-т 2420 Амортизация основных средств 2 000

К-т 2410 Основные средства 2 000

Допустим, в конце 2020 года справедливая стоимость той же недвижимости составила 88 000 тыс. тенге.

Компания не трогает прирост стоимости от переоценки, но признает дальнейшее уменьшение стоимости в составе прибыли или убытка в соответствии с моделью справедливой стоимости (88 000 – 90 000) (тыс. тенге):

Д-т 7480 Прочие расходы 90 000

К-т 2310 Инвестиционное имущество 90 000

При прекращении признания инвестиционной недвижимости (при продаже) необходимо переклассифицировать остаток суммы от переоценки (15 000 – 8 000) (тыс. тенге):

Д-т 5520 Резерв на переоценку основных средств 7 000

К-т 5610 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года 7 000

Если же запасы переводятся в инвестиционную недвижимость, то, на основании пункта 63 МСФО (IAS) 40, при переводе недвижимости из состава запасов в категорию инвестиционной недвижимости, которая будет отражаться по справедливой стоимости, любая разница между справедливой стоимостью этой недвижимости на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Порядок учета переводов из состава запасов в категорию инвестиционной недвижимости, которая будет отражаться по справедливой стоимости, соответствует порядку учета продажи запасов.

Пример

Компания занимается продажей недвижимости (основная деятельность). Одно здание было решено сдавать в аренду, поэтому его переводят в инвестиционную недвижимость, которая будет учитываться по справедливой стоимости.

Информация на дату перевода:

- балансовая стоимость недвижимости как запаса – 100 000 тыс. тенге,
- справедливая стоимость недвижимости – 120 000 тыс. тенге.

На основании пункта 63 МСФО (IAS) 40 при переводе недвижимости из состава запасов в категорию инвестиционной недвижимости, которая будет отражаться по справедливой стоимости, любая разница между справедливой стоимостью этой недвижимости на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Соответственно, в данном примере возникающая разница в 20 000 тыс. тенге (120 000 – 100 000) должна быть признана доходом в составе финансового результата.

Бухгалтерские проводки при переводе запаса в инвестиционную недвижимость:

- на балансовую стоимость запаса (тыс. тенге):

Д-т 2310 Инвестиционное имущество 100 000

К-т 1330 Товары 100 000

- на разницу между справедливой стоимостью этой недвижимости на дату пере-

вода и ее предыдущей балансовой стоимостью:

Д-т	2310	Инвестиционное имущество	20 000
К-т	6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость	20 000

Также возможен перевод инвестиционной недвижимости в основные средства или в запасы.

Согласно пункту 60 МСФО (IAS) 40 при переводе недвижимости из категории инвестиционной недвижимости, отражаемой по справедливой стоимости, в категорию недвижимости, занимаемой владельцем (то есть в основные средства), или в состав запасов в качестве условной первоначальной стоимости данной недвижимости для целей ее последующего учета, в соответствии с МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 2, должна приниматься ее справедливая стоимость на дату изменения характера ее использования.

Пример

Организация имеет здание, сдаваемое в операционную аренду и учитываемое в составе инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

Организация приняла решение использовать данную недвижимость в своей производственной деятельности в качестве основного средства.

На дату изменения характера использования здания его справедливая стоимость составила 500 000 тыс. тенге.

Бухгалтерская проводка по переводу инвестиционной недвижимости в состав основных средств (тыс. тенге):

Д-т	2410	Основные средства	500 000
К-т	2310	Инвестиционное имущество	500 000

ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Правила прекращения признания в МСФО (IAS) 40 аналогичны правилам в МСФО (IAS) 16.

Компания может прекратить признание своей инвестиционной недвижимости при двух обстоятельствах:

- при выбытии актива; или
- когда инвестиционная недвижимость более не эксплуатируется и ее выбытие в дальнейшем не должно принести экономических выгод (п. 66 МСФО (IAS) 40).

Компании необходимо рассчитать прибыль или убыток от выбытия (п. 69 МСФО (IAS) 40) как разницу между:

- чистым доходом от выбытия актива; и
- балансовой стоимостью актива.

Прибыль или убыток от выбытия признается в составе финансового результата.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

МСФО (IAS) 40 предписывает множество раскрытий информации, которые должны быть представлены в финансовой отчетности, включая:

- описание выбранной модели;
- то, как была оценена справедливая стоимость;
- критерии классификации инвестиционной недвижимости;
- переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию в течение отчетного периода.

За дополнительной информацией о раскрытиях следует обратиться к пунктам 74–79 МСФО (IAS) 40.

Бухгалтерский учет инвестиционной недвижимости:

Содержание операции	Д-т	К-т
1	2	3
Первоначальное оприходование		
Приобретены объекты инвестиционной недвижимости (оприходованы по первоначальной стоимости)	2310	3310
Учены затраты на строительство объектов инвестиционной недвижимости, построенной:		
– хозяйственным способом	2930	1310, 1350, 3350, 3150, 3210, 3380, 3310, 3360, 2420 и др.
– подрядным способом	2930	3310
Оприходованы объекты инвестиционной недвижимости, построенные организацией хозяйственным или подрядным способом	2310	2930

1	2	3
Последующий учет инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости (здания при этом не амортизируются!)		
Увеличена балансовая стоимость инвестиционной недвижимости до ее справедливой стоимости	2310	6140
Уменьшена балансовая стоимость инвестиционной недвижимости до ее справедливой стоимости	7480	2310
Начислен доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду	1260, 2160	6140
Последующий учет инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости (здания при этом амортизируются!)		
Начислена амортизация по зданиям	7450	2320
Начислен убыток от обесценения (если таковой возникает)	7420	2330
Начислен доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду	1260, 2160	6140
Реклассификация (переводы) в инвестиционную недвижимость и из нее		
Реклассифицированы объекты основных средств в инвестиционную недвижимость при выборе модели учета по справедливой стоимости (для инвестиционной недвижимости):		
1) на справедливую стоимость инвестиционного имущества, определенную на дату реклассификации	2310	2410
2) на разницу между балансовой стоимостью актива, согласно МСФО (IAS) 16, и его справедливой стоимостью (которая является новой балансовой стоимостью согласно МСФО (IAS) 40):	2310	2410
– если балансовая стоимость уменьшается:		
1) уменьшен резерв переоценки (если он есть)	5520	2410
2) если резерва нет или его недостаточно, то признаются расходы	7480	2410
– если балансовая стоимость недвижимости на дату перевода увеличивается:		
1) отнесены предыдущие убытки от обесценения на прибыли или убытки (если таковые имелись)	2410	6240
2) признан резерв переоценки, если сумма увеличения больше признанных ранее убытков от обесценения или если убытков от обесценения, признанных в составе прибыли или убытка, не было вообще	2410	5520
3) на сумму накопленной амортизации	2420	2410
Реклассифицированы объекты основных средств в инвестиционную недвижимость при выборе модели учета по первоначальной стоимости (для инвестиционной недвижимости):		
– на балансовую стоимость основного средства	2310	2410
– на сумму накопленной амортизации	2420	2410
Реклассифицированы запасы в инвестиционную недвижимость при выборе модели учета по справедливой стоимости (для инвестиционной недвижимости):		
– на балансовую стоимость запасов	2310	1330
– на разницу между справедливой стоимостью этой недвижимости на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью, которая признается в составе прибыли или убытка (в качестве доходов или расходов)	2310 7480	6140 2310
Реклассифицированы запасы в инвестиционную недвижимость при выборе модели учета по первоначальной стоимости (для инвестиционной недвижимости):		
– на балансовую стоимость запасов	2310	1330
Реклассифицирована недвижимость из категории инвестиционной недвижимости, отражаемой по справедливой стоимости, в категорию недвижимости, занимаемой владельцем, или в состав запасов:		
– на справедливую стоимость инвестиционной недвижимости на дату изменения характера ее использования	2410 или 1330	2310
Реклассифицирована недвижимость из категории инвестиционной недвижимости, отражаемой по первоначальной стоимости, в категорию недвижимости, занимаемой владельцем, или в состав запасов:		
– на балансовую стоимость инвестиционной недвижимости	2410 или 1330	2310
– на сумму накопленной амортизации инвестиционной недвижимости	2320	2310
– на сумму накопленных убытков от обесценения инвестиционной недвижимости (если таковые были)	2330	2310

Окончание таблицы

1	2	3
Прекращение признания инвестиционной недвижимости		
В результате списания:		
– на балансовую стоимость	7410	2310
– на сумму накопленной амортизации (если она начисляется)	2320	2310
– на сумму накопленных убытков от обесценения инвестиционной недвижимости (если таковые были)	2330	2310
– на сумму затрат, связанных с ликвидацией	7410	3310, 3380, 3350, 3150, 3210 и т. д.
– на оценочную стоимость материальных ценностей, оприходованных после ликвидации	1310 или 1350	6210
В результате продажи:		
1) на балансовую стоимость	7410	2310
2) на сумму накопленной амортизации (если она начисляется)	2320	2310
3) на сумму накопленных убытков от обесценения инвестиционной недвижимости (если таковые были)	2330	2310
4) начислен доход от продажи	1210	6210
Перевод в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи *		
– на дату перевода:		
1) на наименьшую стоимость из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	1510	2310
2) на сумму убытка при переводе (если таковой возникает)	7420	2310
3) на сумму накопленной амортизации (если она начисляется)	2320	2310
4) на сумму накопленных убытков от обесценения инвестиционной недвижимости (если таковые были)	2330	2310
– на дату реализации:		
1) на стоимость реализации (без учета НДС)	1210	6210
2) на первоначальную стоимость (полученную на дату перевода инвестиционной недвижимости в долгосрочные активы, предназначенные для продажи)	7410	1510

* В отношении инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости, согласно МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и дальнейшей реализации.

ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

КПН (общеустановленный режим налогообложения (ОУР))

В целях налогообложения инвестиционная недвижимость (здания, строения, сооружения) признается в составе фиксированных активов, стоимость которых амортизируется и идет на вычеты.

При этом не важно, амортизируется такая недвижимость в бухгалтерском учете или нет.

Так, согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 266 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей, к фиксированным активам относятся в том числе инвестиции в недвижимость, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для исполь-

зования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) будущих периодах, за исключением активов, указанных в подпункте 2 данного пункта.

На основании подпункта 2 пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса к фиксированным активам не относятся активы, по которым исчисление амортизационных отчислений, в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, не производится, за исключением инвестиций в недвижимость, по которым исчисление амортизационных отчислений не производится в связи с учетом таких активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Первоначальная стоимость таких фиксированных активов исчисляется в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса.

Если инвестиционная недвижимость приобретается или строится, то следует применить пункт 2 статьи 268 Налогового кодекса, согласно которому первоначальная стоимость фиксированных активов определяется как сумма затрат, понесенных налогоплательщиком по день признания фиксированного актива в соответствии с пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса.

К таким затратам относятся затраты на приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:

- затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2, 3, 4 и 5 статьи 264 Налогового кодекса;
- амортизационных отчислений.

Земельные участки, являющиеся инвестиционной недвижимостью, относятся к активам, не подлежащим амортизации.

Доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду включается в совокупный годовой доход (СГД) и облагается КПН на основании подпункта 4 пункта 4 статьи 227 и подпункта 1 пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса.

Доход, возникший в связи с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, не рассматривается в качестве налогообложения на основании подпункта 9 пункта 2 статьи 225 Налогового кодекса.

Расходы, возникшие в связи с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, вычету не подлежат согласно пункту 5 статьи 242 Налогового кодекса.

Налог на имущество

Объекты инвестиционной недвижимости (здания, строения, сооружения) являются объектами обложения имущественным налогом на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 519 Налогового кодекса, согласно которому объектом налогообложения для индивидуальных предпринимателей (ИП), за исключением ИП, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, и юридических лиц являются находящиеся на территории РК здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляю-

щим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Земельные участки, относящиеся к инвестиционной недвижимости, являются объектами обложения земельным налогом в соответствии с пунктом 1 статьи 500 Налогового кодекса.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ ПЕРЕВОДЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ ИЗ ОДНОЙ КАТЕГОРИИ В ДРУГУЮ

Рассмотрим налоговый учет переводов инвестиционной недвижимости в разные категории и из разных категорий (основных средств, запасов).

Вариант I: перевод запасов в инвестиционную недвижимость.

КПН (ОУР)

Если реклассифицируемая недвижимость является зданием или сооружением, то ее следует зачислить в состав фиксированных активов по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 3 статьи 268 Налогового кодекса, согласно которому первоначальной стоимостью фиксированного актива, поступившего путем перевода из состава запасов или активов, предназначенных для продажи, является его балансовая стоимость, определенная на дату такого поступления в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Далее стоимость такого фиксированного актива амортизируется и налоговая амортизация относится на вычеты.

Доход, образующийся на дату перевода запасов в инвестиционную недвижимость (когда инвестиционную недвижимость решено учитывать по справедливой стоимости и ее справедливая стоимость превышает балансовую стоимость реклассифицируемого запаса), не подлежит налогообложению на основании подпункта 9 пункта 2 статьи 225 Налогового кодекса.

Налог на имущество

Если реклассифицируемая недвижимость является зданием или сооружением, то она становится объектом обложения имущественным налогом, и, соответственно, по такой недвижимости возникает обязательство по начислению и уплате налога на имущество.

Вариант II: перевод основных средств в инвестиционную недвижимость.

КПН (ОУР)

В целях КПН и основные средства, и инвестиционная недвижимость, а именно здания, сооружения (даже если они не амортизируются в бухгалтерском учете на основании применения модели учета по справедливой стоимости), являются фиксированными активами, если выполняются условия, предусмотренные статьей 266 Налогового кодекса.

В этой связи, вне зависимости от реклассификации основных средств в инвестиционную недвижимость, осуществляемой в бухгалтерском учете, в налоговом учете такие активы не выбывают из состава фиксированных активов, их стоимость продолжает амортизироваться и вычитаться.

Налог на имущество

Так как объектами обложения имущественным налогом являются здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с МСФО, то (если основные средства будут переведены в состав инвестиционной недвижимости) они все равно остаются объектами обложения имущественным налогом. То есть по таким активам компания продолжает уплачивать имущественный налог.

Вариант III: перевод инвестиционной недвижимости в состав основных средств или запасов.

КПН (ОУР)

В целях КПН и основные средства, и инвестиционная недвижимость, а именно здания, сооружения (даже если они не амортизируются в бухгалтерском учете на основании применения модели учета по справедливой стоимости), являются фиксированными активами, если выполняются условия, предусмотренные статьей 266 Налогового кодекса.

В этой связи при переводе инвестиционной недвижимости в состав основных средств в налоговом учете она не выбывает из состава фиксированных активов, ее стоимость продолжает амортизироваться и вычитаться.

Если же инвестиционная недвижимость, являющаяся фиксированным активом, переводится в состав запасов, то необходимо отразить вы-

бытие фиксированного актива соответствующей подгруппы I группы, на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 270 Налогового кодекса, на балансовую стоимость, по данным бухучета (п. 2 ст. 270 Налогового кодекса).

При этом может возникнуть доход от выбытия фиксированного актива (ст. 234 Налогового кодекса), который включается в СГД и облагается КПН.

При дальнейшей продаже запасов доход от реализации включается в СГД (ст. 227 Налогового кодекса, пп. 1 п. 1 ст. 226 Налогового кодекса), а их себестоимость (первоначальная стоимость) относится на вычеты.

Пример

Организация имеет на балансе инвестиционную недвижимость (здания), которая учитывается по первоначальной стоимости.

Одно здание было решено перевести в состав основных средств и использовать в производственных целях.

На дату реклассификации известна следующая информация:

- балансовая стоимость здания – 18 000 000 тенге;
- накопленная амортизация – 5 500 000 тенге.

Стоимостный баланс соответствующей подгруппы I группы фиксированных активов составляет сумму в размере 16 000 000 тенге.

После реклассификации здание было продано за 22 000 000 тенге.

Каков порядок налогообложения данной операции?

Прежде всего следует обратиться к данным бухгалтерского учета.

Так как инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости (за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения), то перевод здания в запасы осуществляется по его балансовой стоимости в размере 18 000 000 тенге.

По этой же стоимости отражается уменьшение стоимостного баланса соответствующей подгруппы I группы фиксированных активов.

При этом образуется превышение стоимости выбывшего здания над стоимостным балансом подгруппы на начало налогового периода в сумме 2 000 000 тенге (16 000 000 – 18 000 000). Это и есть доход от выбытия

фиксированного актива, который включается в СГД и облагается КПН.

Что касается дальнейшей реализации недвижимости как товара, доход от реализации

в сумме 22 000 000 тенге включается в СГД, а балансовая стоимость товара (18 000 000 тенге) идет на вычеты.

Бухгалтерские проводки:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Переведены здания в запасы:			
– на сумму накопленной амортизации	2320	2310	5 500 000
– на балансовую стоимость	1330	2310	18 000 000
Реализован товар:			
– на продажную стоимость	1210	6010	22 000 000
	1030	1210	22 000 000
– на балансовую стоимость (себестоимость)	7010	1330	18 000 000

Налог на имущество

Если инвестиционная недвижимость (здания, сооружения) переводится в состав основных средств, то такие объекты продолжают числиться в составе объектов обложения имущественным

налогом, если же в состав запасов, то с такой недвижимости имущественный налог не уплачивается (так как она перестает быть инвестиционной и, соответственно, более не является объектом обложения имущественным налогом).

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Изменены Правила освобождения от НДС импорта товаров ЕАЭС

Приказом министра финансов РК от 4 мая 2021 года № 426 внесены изменения в Правила освобождения от налога на добавленную стоимость импорта товаров в рамках Евразийского экономического союза, утвержденные приказом министра финансов РК от 16 февраля 2018 года № 204 (далее – Правила).

Согласно изменениям, внесенным в пункт 2 Правил, импорт товаров на территорию РК с территории государств – членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) освобождается от НДС при представлении заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (в прежней редакции – деклараций по косвенным налогам по импортированным товарам) в орган государственных доходов с соответствующими документами, предусмотренными Правилами.

Также в новой редакции изложены пункты 2, 10–15 Правил, регламентирующие перечень необходимых документов при импорте в рамках ЕАЭС.

Внесены изменения в правила оказания госуслуг органами госдоходов

С 23 мая 2021 года вступили в силу изменения в Правила оказания государственных услуг органами государственных доходов Республики Казахстан, утвержденные приказом и. о. министра финансов РК от 10 июля 2020 года № 665, внесенные приказом министра финансов РК от 30 апреля 2021 года № 417. Изменены следующие стандарты оказания государственных услуг:

- «Регистрационный учет лица, занимающегося частной практикой»;
- «Регистрация налогоплательщиков»;
- «Отзыв налоговой отчетности»;
- «Принятие предварительных решений о происхождении товаров»;
- «Апостилирование официальных документов, исходящих из структурных подразделений Министерства финансов Республики Казахстан и (или) их территориальных подразделений»;
- «Прием таможенной декларации на транспортное средство»;
- «Прием пассажирской таможенной декларации».



С. АЛЕКСАНДРОВА,
 профессиональный
 бухгалтер РК

ЕСЛИ СУММА НАЛОГА, ПЛАТЕЖА В БЮДЖЕТ УПЛАЧЕНА ОШИБОЧНО

С точки зрения налогового законодательства, действующего в РК, понятия «излишне уплаченная сумма налога, платежа в бюджет, пеней» и «ошибочно уплаченная сумма» отличаются друг от друга. Как вернуть ошибочно перечисленные суммы? Можно ли зачесть их в счет будущих платежей?

Согласно пункту 1 статьи 101 Налогового кодекса излишне уплаченной суммой налога (за исключением НДС), платежа в бюджет, пеней является положительная разница между уплаченной в бюджет (за минусом зачтенной и возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами по данному виду налога (за исключением НДС), платежа в бюджет, пеней на дату проведения зачета и (или) возврата.

На основании пункта 1 статьи 103 Налогового кодекса ошибочно уплаченной суммой налога, платежа в бюджет, пеней является сумма, при перечислении которой допущена любая из ошибок, приведенных ниже:

- 1) в платежном документе:
 - неверно указан идентификационный номер налогоплательщика: вместо идентификационного номера налогового органа, по месту нахождения которого подлежит уплате сумма налога и платежа в бюджет, пеней, указан идентификационный номер другого налогового органа;
 - текстовое назначение платежа не соответствует коду назначения платежа и (или) коду бюджетной классификации доходов;
- 2) ошибочное исполнение банком второго уровня или организацией, осуществляющей от-

дельные виды банковских операций, платежного документа налогоплательщика;

- 3) уплата произведена в налоговый орган, в котором налогоплательщик – отправитель денег не состоит на регистрационном учете;

- 4) налогоплательщик – отправитель денег не является плательщиком по данному виду налога или платежа в бюджет, пеней.

Если сумма налога, платежа в бюджет, пеней была уплачена ошибочно, то ее можно зачесть в счет предстоящих платежей по данному виду налога, зачесть в счет оплаты других платежей или вернуть на расчетный счет.

Порядок проведения зачета и возврата ошибочно уплаченной суммы налога, платежа в бюджет, пеней регламентирует пункт 2 статьи 103 Налогового кодекса, согласно положениям которого зачет и возврат производятся:

- 1) по налоговому заявлению налогоплательщика (приложение 15 к приказу министра финансов РК «Об утверждении форм налоговых заявлений» от 12 февраля 2018 года № 160);

- 2) заявлению банка второго уровня или организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций;

3) составленному налоговым органом протоколу о причинах возникновения ошибочно уплаченной суммы налога, платежа в бюджет, пеней в случае выявления факта ошибки.

Максимальный срок проведения зачета или возврата ошибочно уплаченной суммы налога, платежа в бюджет, пеней составляет пять рабочих дней со дня:

- представления налогового заявления налогоплательщика, заявления банка второго уровня;
- поступления ошибочно уплаченной суммы налога, платежа в бюджет, пеней.

Налоговое заявление налогоплательщика следует подавать в налоговый орган, в котором ведется учет ошибочно уплаченной суммы налога, платежа в бюджет, пеней.

В случае подтверждения налоговым органом наличия одной из указанных в пункте 1 статьи 103 Налогового кодекса ошибки такой налоговый орган:

- проводит зачет ошибочно уплаченной суммы на надлежащий код бюджетной классификации и (или) в надлежащий налоговый орган;
- производит возврат на банковский счет налогоплательщика.

В случаях ошибочного исполнения банком второго уровня или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций, платежного документа налогоплательщика, приведшего к повторному перечислению суммы налога, платежа в бюджет, пеней по одному и тому же платежному документу, налоговый орган по заявлению банка второго уровня производит возврат ошибочно уплаченной суммы при подтверждении факта ошибки:

- в случае списания денег с банковского счета или осуществления платежа через банкоматы – на банковский счет налогоплательщика;
- в случае внесения денег в банк второго уровня наличными или осуществления платежа через электронные терминалы – на банковский счет банка второго уровня.

Возврат ошибочно уплаченной суммы производится только при отсутствии задолженности в бюджет.

Кроме того, при подтверждении факта наличия ошибочно уплаченной суммы налога, платежа в бюджет и пеней, подлежащих зачету и возврату, исчисление ошибочно уплаченной суммы налога, платежа в бюджет и пеней производится в размере сумм, уплаченных в течение текущего года и предыдущих лет в пределах срока исковой давности. С 1 января 2020 года срок исковой давности составляет три года, за исключением категории налогоплательщиков, подлежащих налогово-

му мониторингу и осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование, для которых он составляет пять лет. Для исчисления ошибочно уплаченной суммы применяется календарный год. Для возврата государственной пошлины документы на ее возврат должны быть представлены в налоговый орган до истечения трехлетнего срока со дня уплаты такой суммы государственной пошлины в бюджет.

В случае неподтверждения наличия ошибок налоговый орган направляет налогоплательщику письменное сообщение о неподтверждении.

Таким образом, для того чтобы вернуть или провести зачет ошибочно уплаченной суммы налога, платежа в бюджет или пеней, необходимо составить налоговое заявление на проведение зачета и (или) возврата налогов, платежей в бюджет, таможенных платежей, пеней, процентов и штрафов и представить его в тот налоговый орган, в который была произведена оплата.

Налоговое заявление на проведение зачета можно представить на бумажном носителе или в электронном виде через «Кабинет налогоплательщика».

В налоговом заявлении юридического лица должны быть указаны следующие данные:

- наименование заявителя;
- БИН и юридический адрес заявителя;
- причина подачи заявления;
- в случае возврата на банковский счет – номер банковского счета налогоплательщика и наименование банка или организации, осуществляющей отдельные виды операций, а также их реквизиты.

В приложениях к заявлению указывают:

- вид налога, платежа в бюджет или пеней, по которому числится ошибочно уплаченная сумма;
- сумма, подлежащая зачету или возврату;
- код и вид налога, платы, на который зачитывается излишне уплаченная сумма, и пр.

Рассмотрим порядок заполнения заявления на проведение зачета и (или) возврата налогов, платежей в бюджет, таможенных платежей, пеней, процентов и штрафов на конкретных примерах.

Пример

ИП Омаров М. К., состоящий на регистрационном учете в УГД по г. Петропавловску, при проведении платежей ошибочно перечислил 50 000 тенге на КБК 101201, которые нужно было перечислить на КБК 103101. В результате чего по коду 101201 возникла переплата, а по коду 103101 – недоимка в размере 50 000 тенге.

Для того чтобы исправить допущенную ошибку, необходимо сначала погасить недоимку по коду 101201 с учетом начисленных пеней, а потом заполнить заявление на проведение зачета.

В основной форме заявления указываются:

- в строке 1: **ИП Омаров М. К.;**
- в строке 2 – ИИН: **XXXXXXXXXXXXX;**
- в строке 3 – адрес налогоплательщика: **г. Петропавловск, ул. Мира, д. 12;**
- в строке 4 – причина подачи заявления (отмечается ячейка «ошибочно уплаченная сумма»): **В;**
- в строке 5 – заявление на... (отмечается ячейка «зачет»): **А;**
- в строке 6 – провести зачет (отмечается ячейка «в счет предстоящих платежей»): **В;**
- строки 7 и 8, согласно условиям примера, – **не заполняются.**

На второй странице заявления указывается код органа государственных доходов – **4814.**

Далее следует заполнить приложение к строке 4 «Сведения о сумме, предъявленной к зачету и (или) возврату», для этого:

- в графе А указываем номер: **002;**
- в графе В – код бюджетной классификации: **101201;**
- в графе С – сумму налога (платежа): **50 000.**

На второй странице приложения указываем БИН органа государственных доходов – **120940007261** (если заявление представляется в электронном виде, нужно выбрать из справочника).

Переходим к заполнению приложения к строке 6 «Сведения о зачете в счет погашения налоговой задолженности, в счет предстоящих платежей, а также в счет исполнения задолженности/обязанности по уплате таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов»:

- в графе А указываем номер: **002;**
- в графе В – код бюджетной классификации: **103101;**
- в графе С – сумму налога (платежа): **50 000.**

На второй странице нужно указать код органа государственных доходов – **481401** (если заявление представляется в электронном виде, его нужно выбрать из справочника).

Заполненное заявление следует сохранить в электронном виде, затем проверить на предмет наличия ошибок, а после отправить в Департамент государственных доходов, предварительно заверив электронной цифровой подписью (ЭЦП).

Пример

Бухгалтер ТОО «Космос», состоящего на регистрационном учете в УГД по г. Петропавловску, при проведении платежей ошибочно перечислил 50 000 тенге на КБК 101201 в ДГД по Акмолинской области.

Для того чтобы исправить допущенную ошибку, необходимо заполнить заявление на проведение возврата и отправить его в налоговый орган, в котором ведется учет ошибочно уплаченной суммы налога. Для этого в основной форме заявления указываются:

- в строке 1: **ТОО «Космос»;**
- в строке 2 – БИН: **XXXXXXXXXXXXX;**
- в строке 3 – адрес налогоплательщика: **г. Петропавловск, ул. Ауэзова, д. 2;**
- в строке 4 – причина подачи заявления (отмечается ячейка «ошибочно уплаченная сумма»): **В;**
- в строке 5 – заявление на... (отмечается ячейка «возврат»): **В;**
- строка 6 – **заполнению не подлежит;**
- в строке 7 – реквизиты банковского счета, на который следует осуществить возврат ошибочно уплаченной суммы.

Строка 8, согласно условиям примера, – **заполнению не подлежит.**

На второй странице заявления указываем код органа государственных доходов, куда ошибочно были перечислены деньги, – **0301.**

Далее следует заполнить приложение к строке 4 заявления, для этого:

- в графе А указываем номер: **002;**
- в графе В – код бюджетной классификации: **101201;**
- в графе С – сумму налога (платежа): **50 000.**

На второй странице приложения указываем БИН органа государственных доходов – **141140001150** (если заявление представляется в электронном виде, его нужно выбрать из справочника).

Переходим к заполнению приложения к строке 7 «Сведения о суммах, подлежащих возврату на банковский счет»:

- в графе А указываем номер: **002;**
- графе В – код бюджетной классификации: **101201;**
- в графе С – сумму налога (платежа): **50 000.**

Заполненное заявление нужно сначала сохранить в электронном виде, затем проверить на предмет наличия ошибок, а после отправить в Департамент государственных доходов, предварительно заверив ЭЦП.

ФБ



О. ЦИМБАЛИСТ,
 профессиональный
 бухгалтер РК

РЕГИСТРАЦИЯ ФИЗЛИЦА-НЕРЕЗИДЕНТА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО ДОГОВОРУ ГПХ

Альтернативой заключению с работником трудового договора является привлечение физических лиц к работе по договорам гражданско-правового характера, в том числе и физических лиц – нерезидентов. На какие аспекты законодательства необходимо обратить особое внимание, рассмотрим в статье.

Согласно Гражданскому кодексу договорами гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ) могут быть договор подряда и договор возмездного оказания услуг. Условия заключения договора подряда регламентируются статьей 616 Гражданского кодекса.

По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику в установленный срок, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (уплатить цену работы). Работа выполняется за риск подрядчика, если иное не предусмотрено законодательными актами или договором.

Если иное не предусмотрено договором, подрядчик самостоятельно определяет способы выполнения задания заказчика.

К отдельным видам договора подряда (бытовой подряд, строительный подряд, подряд на проектные или изыскательские работы, подряд на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы) применяются положения, предусмотренные параграфом 1 главы 32 Гражданского кодекса, если

иное не установлено правилами Гражданского кодекса о договорах этих видов.

Отношения по отдельным видам договора подряда могут регулироваться наряду с Гражданским кодексом также законодательными актами об отдельных видах договоров подряда.

На основании статьи 683 Гражданского кодекса по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Правила главы 33 Гражданского кодекса применяются к договорам оказания услуг связи, медицинских, ветеринарных, аудиторских, консультационных, информационных услуг, услуг по обучению, туристическому обслуживанию и иных услуг, за исключением услуг по предоставлению персонала, а также услуг, оказываемых по договорам, предусмотренным главами 32, 34, 35, 39, 41, 42, 43, 44 Гражданского кодекса.

Примерами договора подряда являются договоры, используемые в строительстве, научных и исследовательских, проектных работах. А дого-

воры возмездного оказания услуг – это договоры на оказание услуг консультационных, аудиторских, медицинских, услуг обучения.

Важно помнить, что наличие или отсутствие гражданства РК у физического лица – иностранца не определяет, является ли физическое лицо в целях налогообложения резидентом или нерезидентом. Поэтому данный вопрос бухгалтеру необходимо более детально изучить, обратившись к Налоговому кодексу и другим законодательным документам, определяющим статус иностранца, в том числе международным.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТАТУСА ИНОСТРАНЦА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Так, в соответствии со статьей 217 Налогового кодекса резидентом РК признается в том числе:

- 1) физическое лицо:
 - постоянно пребывающее в РК;
 - непостоянно пребывающее в РК, но центр жизненных интересов которого находится в РК.

Если иное не установлено пунктом 2-1 статьи 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.

Центр жизненных интересов физического лица признается находящимся в РК при одновременном выполнении 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 (или) его близких родственников.

Физическим лицом – резидентом, независимо от времени его проживания в РК и любых других критериев, предусмотренных настоящей статьей, признается физическое лицо, являющееся гражданином РК, а также физическое лицо, подавшее заявление о приеме в граждан-

ство РК или о разрешении постоянного проживания в РК без приема в гражданство РК:

- командированное за рубеж органами государственной власти, в том числе сотрудник дипломатических, консульских учреждений, международных организаций, а также члены семьи указанного физического лица;
- член экипажа транспортного средства, принадлежащего юридическому лицу или гражданину РК, осуществляющим регулярные международные перевозки;
- военнослужащий и гражданский персонал воинских частей или воинских соединений РК, дислоцированных за пределами РК;
- работающее на объекте, находящемся за пределами РК и являющемся собственностью РК или субъектов РК (в том числе на основе концессионных договоров);
- находящееся за пределами РК с целью обучения, в том числе стажировки или прохождения практики, лечения или прохождения оздоровительных, профилактических процедур, в течение периода обучения, в том числе стажировки или прохождения практики, лечения или прохождения оздоровительных, профилактических процедур;
- преподаватель и (или) научный работник, находящиеся за пределами РК с целью преподавания, консультирования или осуществления научных работ, в течение периода оказания (выполнения) указанных услуг (работ).

Согласно статье 4 Закона РК «О правовом положении иностранцев» от 19 июня 1995 года № 2337, постоянно проживающими в РК признаются иностранцы, получившие разрешение на постоянное проживание в РК в порядке, определяемом Министерством внутренних дел РК.

Обязательным условием предоставления разрешения на постоянное проживание в РК является подтверждение лицом, претендующим на получение такого разрешения, за исключением этнических казахов, лиц, родившихся или ранее состоявших в гражданстве РК или Казахской ССР, и членов их семей, своей платежеспособности в порядке и размерах, определяемых Правительством РК.

Иностранцы, находящиеся в РК на ином законном основании, а также признанные потерпевшими, свидетелями, подозреваемыми или обвиняемыми по уголовным делам, считаются временно пребывающими в РК до вступления в силу приговора суда или принятия иного процессуального решения уполномоченными органами.

Таким образом, для исчисления, уплаты, перечисления и удержания налогов и социальных платежей по договорам ГПХ с доходов физического лица – иностранца важно определить, кем в налоговых целях является физическое лицо – иностранец: резидентом или нерезидентом.

ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ. ПОЛУЧЕНИЕ ИИН

Для осуществления трудовой деятельности и уплаты соответствующих налогов и социальных платежей иностранцу необходима государственная регистрация в налоговых органах – присвоение регистрационного номера налогоплательщика и выдача свидетельства налогоплательщика.

В соответствии со статьей 75 Налогового кодекса внесение сведений о физическом лице – иностранце в государственную базу данных налогоплательщиков осуществляется налоговым органом после присвоения ему идентификационного номера на основании сведений национальных реестров идентификационных номеров.

Налоговые органы осуществляют внесение сведений в государственную базу данных налогоплательщиков о физическом лице, в том числе иностранце или лице без гражданства, – по месту жительства или пребывания в течение трех рабочих дней со дня получения сведений национальных реестров идентификационных номеров.

В соответствии с пунктом 4 статьи 3 Закона РК «О национальных реестрах идентификационных номеров» от 12 января 2007 года № 223 формирование индивидуального идентификационного номера (ИИН) осуществляется для иностранцев и лиц без гражданства при выдаче впервые:

- регистрационного свидетельства;
- вида на жительство в РК;
- удостоверения лица без гражданства.

Требования по предъявлению документов, содержащих ИИН, распространяются не только на граждан РК, но и на иностранных граждан, постоянно проживающих или временно пребывающих на территории РК, признаваемых резидентами и нерезидентами.

Необходимость присвоения ИИН возникает у иностранных физических лиц для осуществления трудовой и иной деятельности, получения выплат и пособий на территории РК и многого другого.

Таким образом, физическому лицу – иностранцу необходимо получить ИИН в соответствии с Правилами оказания государственной услуги «Формирование индивидуального идентификационного номера иностранцам, временно пребывающим в Республике Казахстан» (далее – Правила), утвержденными приказом министра внутренних дел РК от 27 марта 2020 года № 258.

Для получения государственной услуги физические лица обращаются в территориальные органы полиции через НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» (далее – Госкорпорация) или через веб-портал электронного правительства (далее – портал).

Для получения государственной услуги физическое лицо (далее – услугополучатель) представляет следующие документы:

- заявление по форме согласно приложению 1 к Правилам;
- документ, удостоверяющий личность.

При обращении через портал:

- электронный запрос, удостоверенный электронной цифровой подписью (ЭЦП) представителя услугополучателя;
- электронная копия документа, удостоверяющего личность иностранца.

При приеме документов через Госкорпорацию услугополучателю выдается расписка по форме согласно приложению 4 к Правилам о приеме соответствующих документов.

День обращения услугополучателя в Госкорпорацию не входит в срок оказания государственной услуги.

В случае предоставления услугополучателем неполного пакета документов и (или) документов с истекшим сроком действия в приеме документов отказывается и выдается расписка об отказе в оказании государственной услуги с указанием даты выдачи.

В случае выявления у услугополучателя ранее зарегистрированного ИИН услугополучателю выдается мотивированный отказ.

Для получения государственной услуги на портале требуется наличие ЭЦП. Представитель иностранца, имеющий ЭЦП:

- авторизуется на портале и в разделе «Гражданство, миграция и иммиграция – иностранцам: въезд в РК и гражданство» выбирает государственную услугу «Формирование индивидуального идентификационного номера иностранцам, временно пребывающим в Республике Казахстан» и заказывает услугу;

- оформляет заявку в соответствии с документами иностранца, прикладывает электронные копии документов в соответствии с перечнем, указанным в пункте 3 Правил, подписывает заявку ЭЦП и направляет на исполнение.
 - Основаниями для отказа в оказании государственной услуги являются:
 - представление услугополучателем неполного пакета документов согласно перечню, предусмотренному подзаконным нормативным правовым актом, определяющим порядок оказания государственной услуги, и (или) документов с истекшим сроком действия (услугодатель отказывает в приеме заявления);
 - установление недостоверности документов и (или) данных (сведений), содержащихся в них;
 - несоответствие данных и сведений, необходимых для оказания государственной услуги, требованиям, установленным нормативными правовыми актами РК;
 - в случае выявления у услугополучателя ранее зарегистрированного ИИН.
- Стандарт государственной услуги «Формирование индивидуального идентификационного номера иностранцам, временно пребывающим в Республике Казахстан» (приложение 3 к Правилам):

Наименование услугодателя	Территориальные органы полиции РК
Способы предоставления государственной услуги	Прием документов и выдача результата оказания государственной услуги осуществляется через: <ul style="list-style-type: none"> – Госкорпорацию; – веб-портал «электронного правительства»
Срок оказания государственной услуги	Со дня сдачи пакета необходимых документов – один рабочий день; максимально допустимое время ожидания для сдачи пакета документов в Госкорпорацию – 15 минут; максимально допустимое время обслуживания в Госкорпорации – 20 минут
Форма оказания государственной услуги	Электронная (автоматизированная)
Результат оказания государственной услуги	Выдача Регистрационного свидетельства либо мотивированный отказ в оказании государственной услуги. На портале результат оказания государственной услуги направляется и хранится в «личном кабинете» услугополучателя в форме электронного документа
Размер оплаты, взимаемой с услугополучателя при оказании государственной услуги, и способы ее взимания в случаях, предусмотренных законодательством РК	Государственная услуга оказывается физическим лицам бесплатно

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Внесены изменения в Перечень транспортных средств и сельхозтехники, реализация которых освобождается от НДС

Приказом министра индустрии и инфраструктурного развития РК от 29 апреля 2021 года № 206 изложен в новой редакции Перечень транспортных средств и сельскохозяйственной техники, реализация которых освобождается от налога на добавленную стоимость (далее – Перечень) (утвержден приказом министра по инвестициям и развитию РК от 27 февраля 2018 года № 138).

Согласно изменениям в новой редакции изложен заголовок – «Об утверждении перечня транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники, а также их компонентов, реализация которых освобождается от налога на добавленную стоимость».

Также в новой редакции изложен сам Перечень.

ОТЗЫВ ИЗ ЕЖЕГОДНОГО ТРУДОВОГО ОТПУСКА

Иногда, в силу производственной необходимости, работника отзывают из очередного трудового отпуска. Как происходит процедура отзыва, какими документами оформляется, когда и как предоставляется неиспользованная часть отпуска?

Согласно подпункту 62 пункта 1 статьи 1 Трудового кодекса производственная необходимость – выполнение работ в целях предотвращения или ликвидации стихийного бедствия, аварии или немедленного устранения их последствий, для предотвращения несчастных случаев, простоя, гибели или порчи имущества и в других исключительных случаях, а также для замещения временно отсутствующего работника. Отзыв из трудового отпуска регламентирован статьей 95 Трудового кодекса.

Что такое ежегодный оплачиваемый отпуск

Отпуск – освобождение работника от работы на определенный период для обеспечения ежегодного отдыха работника или социальных целей с сохранением за ним места работы (должности) и в случаях, установленных Трудовым кодексом, – средней заработной платы (пп. 13 п. 1 ст. 1 Трудового кодекса).

В соответствии со статьей 87 Трудового кодекса оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск предназначен для отдыха работника,



А. САЛЫКБАЕВА,
HR-менеджер,
преподаватель
кадровых дисциплин

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.

Работникам предоставляются следующие виды оплачиваемых ежегодных трудовых отпусков:

- основной оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск;
- дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск.

Согласно статье 88 Трудового кодекса основной оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск работни-

кам предоставляется продолжительностью 24 календарных дня, если большее количество дней не предусмотрено Трудовым кодексом, иными нормативными правовыми актами РК, трудовым, коллективным договорами и актами работодателя.

Оповещение

Если возникла необходимость отозвать работника из трудового отпуска, работодатель оповещает его об этом письменно.

Образец

В связи с производственной необходимостью и болезнью ведущего специалиста проекта Баубаева А. П. просим Вас дать согласие на отзыв из ежегодного оплачиваемого отпуска с 24 мая 2021 года.

В соответствии со ст. 95 ТК РК неиспользованная в связи с отзывом часть отпуска будет предоставлена Вам в любое удобное для Вас время в текущем рабочем году либо может быть присоединена к отпуску за следующий рабочий год по Вашему желанию.

Генеральный директор _____ Аскарв О. Н.
(подпись)

Согласно пункту 1 статьи 95 Трудового кодекса оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск может быть прерван работодателем в случае производственной необходимости только с письменного согласия работника.

Руководитель должен четко сформулировать причину отзыва из отпуска того или иного работника. Например, работник может понадобиться руководству во время внеплановой проверки, аварийной ситуации на производстве или в случае увольнения работни-

ка, который его заменял в течение отпускного периода.

Может случиться, что работника, находящегося в трудовом отпуске, найти невозможно (отключил сотовую связь, находится в другой стране и т. д.). Опытные руководители или кадровики обычно стараются выяснять заранее, где будет находиться работник (который может срочно понадобиться) во время отдыха.

Согласие на отзыв из отпуска работник должен подтвердить письменно.

Образец

Я, Ахметов Расул Мажитович, согласен прервать отпуск и приступить к работе 24 мая 2021 года. На основании ст. 95 ТК РК прошу предоставить мне неиспользованную часть отпуска в количестве 6 календарных дней с 26 июля 2021 года.

21 мая 2021 года _____ Ахметов Р. М.
(подпись)

Следует учитывать, что отказ работника прервать ежегодный трудовой отпуск не может рассматриваться как нарушение трудовой дисциплины и повлечь за собой какие-либо последствия.

Приказ об отзыве из отпуска

В тексте приказа об отзыве из отпуска необходимо отразить следующее:

- дату оформления приказа;
- название города;
- номер приказа;
- причину досрочного отзыва из отпуска;
- непосредственно распоряжение о вызове работника из отпуска;
- Ф. И. О. и должность отзываемого работника;

- дату, с которой нужно приступить к своим рабочим обязанностям;
- Ф. И. О. и должность лица, который назначается ответственным за исполнение данного приказа – именно этот человек должен связаться с работником и ознакомить его с приказом;
- документ, на основании которого составляется приказ (обычно это докладная записка начальника подразделения, где трудится работник, находящийся в отпуске. Именно в докладной записке подробным образом обосновывается необходимость отзыва работника из отпуска);
- подпись руководителя;
- ознакомительные подписи ответственного лица и работника.

Образец

ПРИКАЗ №

ТОО «Ербулак»

21 мая 2021 года

Об отзыве из отпуска

В связи с болезнью главного специалиста проекта Баубаева А. П. **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Отозвать ведущего инженера Ахметова Р. М. из ежегодного оплачиваемого отпуска с 24 мая 2021 года.
2. Предоставить Ахметову Р. М. неиспользованную часть отпуска в количестве 6 календарных дней с 26 по 31 июля 2021 года.

3. Начальнику отдела кадров Сариевой Н. А. внести изменения в график отпусков на 2021 год.
Основание: докладная записка о болезни Баубаева А. П., согласие Ахметова Р. М. на отзыв из отпуска от 21.05.2021 г.

Генеральный директор _____ Аскарров О. Н.
(подпись)

С приказом ознакомлены:

Начальник отдела кадров _____ Сариева Н. А.
(дата, подпись)

Ведущий инженер _____ Ахметов Р. М.
(дата, подпись)

Некоторые категории работников отзываться из ежегодного трудового отпуска нельзя на основании пункта 4 статьи 95 Трудового кодекса. Это:

- работники, не достигшие 18-летнего возраста;
- беременные женщины, предоставившие работодателю справку о беременности;
- работники, занятые на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Перенос части отпуска на другое время

В соответствии с пунктом 2 статьи 95 Трудового кодекса работодатель и работник, при отзыве последнего из отпуска, могут согласовать, когда и как будет использована часть прерванного отпуска. Можно выбрать один из следующих вариантов:

- неиспользованная часть отпуска будет предоставлена в течение текущего рабочего года;
- неиспользованная часть отпуска будет предоставлена в следующем рабочем году в любое время;
- неиспользованная часть отпуска будет присоединена к трудовому отпуску за следующий рабочий год.

Выбрав один из указанных вариантов, дав согласие на отзыв из оплачиваемого ежегодного трудового отпуска, работник должен согласиться на удержание из заработной платы той суммы, которая была выплачена как отпускные. То есть вернуть ту часть, которая была начислена за неиспользованные дни. Это необходимо сделать, чтобы избежать двойной оплаты отпуска, потому что в последующем при предоставлении неиспользованной части трудового отпуска работодатель обязан произвести оплату предоставляемых дней оплачиваемого ежегодного трудового отпуска.

Компенсация

Процедура отзыва из отпуска в Трудовом кодексе не расписана. По большому счету, если часть отпуска заменяется денежной компенсацией, идет нарушение охраны здоровья трудящихся, отзываемых снова на работу. Поэтому руководству предприятия, организации, компании, чтобы не иметь проблем с трудовой инспекцией, лучше всего оформлять отзыв всеми необходимыми документами, образцы которых приведены выше.

Работник имеет право не использовать часть отпуска, из которого его отозвали, а попросить у работодателя компенсационную выплату. На практике часто встречается согласие работника на отзыв из ежегодного оплачиваемого трудового отпуска с выплатой компенсации. Согласно пункту 3 статьи 95 Трудового кодекса при отзыве работника из оплачиваемого ежегодного трудового отпуска вместо предоставления неиспользованной части отпуска в другое время по соглашению между работником и работодателем работнику производится компенсационная выплата за дни неиспользованной части оплачиваемого ежегодного трудового отпуска.

Рассмотрим подробнее, что такое компенсационные выплаты.

На основании подпункта 69 пункта 1 статьи 1 Трудового кодекса компенсационные выплаты – это в том числе денежные выплаты, связанные с особым режимом работы и условиями труда.

Согласно подпункту 17 пункта 1 статьи 1 Трудового кодекса к условиям труда относятся условия режима рабочего времени и времени отдыха, в том числе и ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск. Как уже говорилось, компенсационная выплата за дни неиспользованной части оплачиваемого ежегодного трудового отпуска регламентируется нормой Трудового кодек-

са. Поскольку особый порядок выплаты компенсации при отзыве из ежегодного оплачиваемого трудового отпуска не предусмотрен, расчет выплаты компенсации производится в порядке, предусмотренном Методическими рекомендациями по применению Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 908 (согласованы вице-министром здравоохранения

и социального развития РК 25 февраля 2016 года), аналогично расчету при выплате компенсации за неиспользованный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск при прекращении трудового договора.

Таким образом, соглашаясь на отзыв из трудового отпуска с выплатой компенсации, работник «выкупает» у работодателя в денежном выражении неиспользованные им дни ежегодного трудового отпуска.

ИНСТРУКЦИЯ ПО КАДРОВОМУ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВУ

Инструкция по кадровому делопроизводству устанавливает технологию работы с документами по личному составу: правила создания, оформления, утверждения, прохождения и их хранения внутри организации. Как правильно составить инструкцию?

Кадровые документы играют важную роль, так как сопровождают работника на протяжении всей его трудовой деятельности, от начала трудового стажа до выхода на пенсию. Посему правильное ведение кадрового делопроизводства является одним из ключевых направлений в организациях. Вышеуказанная необходимость прописана в статье 23 Трудового кодекса. Работодатель обязан в том числе:

- соблюдать требования трудового законодательства РК, соглашений, коллективного, трудового договоров, изданных им актов;
- предоставлять информацию уполномоченному органу по вопросам занятости в соответствии с требованиями законодательства РК о занятости населения;
- выполнять предписания государственных инспекторов труда;
- обеспечить сохранность и сдачу в государственный архив документов, подтверждающих трудовую деятельность работников, и сведений об удержании и отчислении денег на их пенсионное обеспечение и обязательное социальное страхование;
- обеспечить ведение реестров или других документов, определяемых работодателем, в которых указываются фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удосто-



А. ГАБДУЛЛИН,
юрист

веряющем личность) и дата рождения работников моложе 18 лет;

- осуществлять сбор, обработку и защиту персональных данных работника в соответствии с законодательством РК о персональных данных и их защите;
- вносить информацию о заключении и прекращении с работником трудового договора, вносимых в него изменениях и (или) дополнениях, содержащих сведения, предусмотренные подпунктами 1–5 и 13 пункта 1 статьи 28 Трудового кодекса, в единую систему учета тру-

довых договоров (ЕСУТД) в порядке, определенном уполномоченным государственным органом по труду (приказом министра труда и социальной защиты населения РК от 3 сентября 2020 года № 353);

- иные обязанности, предусмотренные трудовым законодательством.

Порядок и формирование, а также иные аспекты кадровой документации описаны в Инструкции по кадровому делопроизводству (далее – Инструкция).

Как правило, Инструкция состоит из следующих основных разделов:

I. Основные требования к оформлению кадровых документов – носит описательную часть, такую как общее оформление актов работодателя, термины и сокращения, аббревиату-

ры, используемые далее по тексту, а также порядок утверждения (визирования) документов.

II. Правила подготовки и оформления кадровых документов – детализирует, какой документ при каких обстоятельствах издается. А также дает определение издаваемому документу и форму его оформления, например:

- акт – это документ, согласно которому по заключению комиссии, созданной на основании приказа директора компании, подтверждается или отрицается какое-либо событие, действие, факт. Акт оформляется на белой бумаге формата А4 и содержит следующие реквизиты:
- гриф утверждения;
- наименование вида документа (АКТ);
- дату;
- место составления;
- заголовок к тексту;
- текст;
- отметку о наличии приложения (если есть приложение);
- подписи председателя и членов комиссии.

Текст акта состоит из двух частей – вводной и констатирующей.

В вводной части указывается основание для составления акта – номер и дата приказа, на основании которого была создана комиссия, и перечисляются составители акта – присутствовавшие члены комиссии с указанием их должностей, а также перечисляются другие лица, присутствовавшие при работе комиссии, но не являющиеся ее членами.

В констатирующей части излагаются цели и задачи составления акта и существо проведенной комиссией работы, а также установленные факты и выводы.

Количество оформляемых экземпляров акта определяется числом заинтересованных сторон, при этом в акте следует указывать, кому передан каждый экземпляр акта.

Акт подписывается всеми лицами, принимавшими участие в его составлении. Подпись председателя комиссии ставится первой.

III. Документы по установлению трудовых отношений – определяет порядок оформления на работу, запреты и ограничения при трудоустройстве. С учетом интеграции электронного и бумажного документооборота работодатель обязан вносить информацию о заключении и прекращении с работником трудового договора, вносимых в него изменениях и (или) дополнениях в ЕСУТД в порядке, определенном уполномоченным государственным органом по труду.

Вышеуказанная регистрация трудовых договоров осуществляется через сайт *enbek.kz*.

Кроме этого, в данном разделе могут быть указаны порядок формирования заявлений на отпуск, увольнение, основания для командировки, а также иные сведения, которые непосредственно связаны с трудовой функцией работника. Одновременно в данном разделе отражен порядок наложения дисциплинарного взыскания. Документы по установлению трудовых отношений носят объемный и приоритетный характер.

IV. Документы по учету кадров – устанавливает перечень документов для формирования личного дела работника: какие именно документы хранятся в личном деле, какие подлежат возврату работнику в случае увольнения, сведения для внесения в учетные документы, а также порядок регистрации личных дел в журнале учета.

V. Организация документооборота – косвенно относится к кадровому делопроизводству, так как исходящая/входящая корреспонденция (документация), касающаяся вопросов компании, относится к работе других подразделений, но, учитывая, что отдел кадров в силу своей деятельности работает не только с сотрудниками компании, но и с уполномоченными органами, отправка писем, уведомлений (в том числе работникам) может носить весьма объемный характер. Поэтому необходимость в данном разделе обоснована.

VI. Сроки и порядок исполнения документов – содержит регламент исполнения внутренних актов работодателя на основе законодательного фундамента. Например, в организации может быть определено основание для премирования сотрудника и после вынесения приказа о премировании – срок его исполнения. Данный срок работодатель может устанавливать по своему усмотрению.

Одновременно существуют конкретные сроки исполнения документов, например, согласно статье 33 Трудового кодекса, уведомление об изменении условий трудового договора подается одной из сторон трудового договора и рассматривается другой стороной в течение пяти рабочих дней со дня его подачи. Сторона, получившая уведомление об изменении условий трудового договора, в том числе при переводе на другую работу, обязана в установленный в настоящей статье срок сообщить другой стороне о принятом решении.

VII. Составление номенклатуры дел – включает подробное описание составления номенклатуры дел – систематизированного переч-

ня заводимых в организации дел с указанием сроков их хранения, оформленный в установленном порядке. Номенклатура дел составляется в целях обоснованного распределения документов и формирования дел, обеспечения поиска документов и учета дел. Она намечает группировку исполненных документов в дела, систематизацию дел, индексацию и сроки хранения дел, является основой для составления описей дел постоянного и временного (свыше 10 лет) хранения и основным учетным документом в делопроизводстве.

VIII. Порядок использования и хранения персональных данных работников компании – устанавливает правила сбора, хранения, обработки, защиты персональных данных работника согласно трудовому законодательству и определяет перечень документов по работе с персональными данными, например:

1) *положение о работе с персональными данными, разработанное в соответствии с Законом РК «О персональных данных и их защите» от 21 мая 2013 года № 94-V;*

2) *приказ о назначении ответственного за сбор, обработку, хранение и т. д. персональных данных;*

3) *форма согласия работника на сбор, обработку его персональных данных;*

4) *приказ об утверждении перечня лиц (должностей), допущенных к работе с персональными данными для выполнения своих трудовых обязанностей;*

5) *заявление работника (согласие) на обработку персональных данных;*

6) *договор или соглашение на каждого работника о сборе, обработке, хранении и защите персональных данных.*

Хранение осуществляется как на бумажном носителе, так и в электронной версии.

IX. Порядок передачи документов на хранение в архив компании – определяет порядок и сроки хранения документа в соответствии со сроками хранения, установленными Перечнем типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций, с указанием срока хранения. Утвержден приказом и. о. министра культуры и спорта РК от 29 сентября 2017 года № 263.

Таким образом, Инструкция упорядочивает работу с кадровыми документами, составляется в произвольной форме с учетом специфики деятельности компании.

ФБ

Атлас новых профессий Казахстана

Министерство труда и социальной защиты населения РК представило Атлас новых профессий и компетенций в Республике Казахстан.

При помощи Атласа новых профессий можно прогнозировать потребности в различных компетенциях по каждой из рассматриваемых отраслей экономики, что положительно отразится на точности будущих стратегических программ развития. Кроме того, это скажется на понимании и заинтересованности населения в повышении квалификации, вовлеченности в обучение актуальным навыкам или профессиям, которые будут востребованы.

В Атласе содержится анализ основных технологических трендов, которые будут критическим образом менять рынок труда по 9 приоритетным отраслям экономики: горно-металлургический комплекс, нефтегазовая отрасль, сельское хозяйство, транспорт и логистика, машиностроение, информационно-коммуникационные технологии, энергетика, туризм и строительство. В документе спрогнозированы изменения в профессиях на ближайшие 5–10 лет, а также определены 239 новых, 95 трансформирующихся и 129 исчезающих профессий.

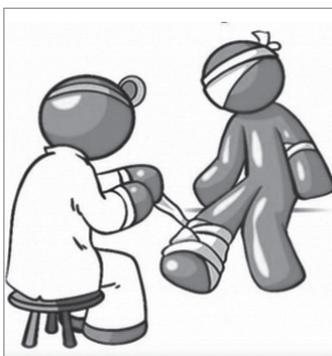
ДОГОВОР ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РАБОТНИКА ОТ НЕСЧАСТНОГО СЛУЧАЯ

Для восстановления имущественного интереса работника при утрате трудоспособности работодатель осуществляет страхование своих работников. Данный вид страхования является обязательным для всех юридических лиц вне зависимости от организационно-правовой формы, в том числе и для индивидуальных предпринимателей.

К сожалению, в процессе трудовой деятельности не исключены несчастные случаи. Трудовой кодекс дает следующее определение понятию «несчастный случай» – воздействие на работника, работника направляющей стороны вредного и (или) опасного производственного фактора при выполнении им трудовых (служебных) обязанностей или заданий работодателя либо принимающей стороны, в результате которого произошли производственная травма, внезапное ухудшение здоровья или отравление работника, работника направляющей стороны, приведшие их к временной или стойкой утрате трудоспособности либо смерти (пп. 27 п. 1 ст. 1 Трудового кодекса).

Вышеописанная неблагоприятная ситуация подлежит учету и расследованию. Согласно статье 188 Трудового кодекса расследование, связанное с трудовой деятельностью, за исключением случаев, подлежащих специальному расследованию, проводится комиссией, создаваемой актом работодателя в течение 24 часов с момента получения заключения о степени тяжести производственной травмы, в следующем составе:

– председатель – руководитель организации (производственной службы) или его заместитель, а при их отсутствии – уполномоченный представитель работодателя;



А. ДАУЛЕТБЕКОВ,
юрист

– члены – руководитель службы безопасности и охраны труда организации и представитель работников.

Расследованию подлежат случаи повреждения здоровья работников, связанные с их трудовой деятельностью и приведшие к нетрудоспособности либо смерти, а также:

1) лиц, обучающихся в учебных заведениях, при прохождении ими профессиональной практики;

2) военнослужащих, сотрудников специальных государственных

органов, привлеченных к выполнению работ, не связанных с прохождением воинской службы, службы в специальных государственных органах;

3) лиц, привлекаемых к труду в местах лишения свободы и по приговору суда;

4) личного состава военизированных и иных специализированных профессиональных аварийно-спасательных служб и формирований в сфере гражданской защиты, военизированной охраны, членов добровольных команд по ликвидации последствий аварий, стихийных бедствий, по спасению человеческой жизни и имущества.

В зависимости от того, в какое время и при каких обстоятельствах произошел несчастный случай, он подлежит или не подлежит учету:

<p>Подлежат учету как несчастные случаи, связанные с трудовой деятельностью, повреждения здоровья работников, работников направляющей стороны, связанные с исполнением трудовых обязанностей, приведшие к нетрудоспособности либо смерти, если они произошли:</p>	<p>Не подлежат учету как несчастные случаи, связанные с трудовой деятельностью, повреждения здоровья работников, работников направляющей стороны, в ходе расследования которых объективно установлено, что они произошли:</p>
<ul style="list-style-type: none"> – перед началом или по окончании рабочего времени при подготовке и приведении в порядок рабочего места, орудий производства, средств индивидуальной защиты и других действий; – в течение рабочего времени на рабочем месте, по пути следования работника, работника направляющей стороны, деятельность которых связана с передвижением между объектами обслуживания, в том числе по заданию работодателя или принимающей стороны, а также во время командировки при исполнении трудовых обязанностей; – при следовании к месту выполнения работы или с работы на транспортном средстве, предоставленном работодателем или принимающей стороной; – на личном транспортном средстве при наличии письменного согласия работодателя или принимающей стороны на право использования его в служебных целях; – при совершении действий по собственной инициативе в интересах работодателя или принимающей стороны; – по пути следования работающих вахтовым методом с места сбора (проживания в период вахты) на работу или обратно на транспортном средстве, предоставленном работодателем или принимающей стороной 	<ul style="list-style-type: none"> – при выполнении пострадавшим по собственной инициативе работ или иных действий, не входящих в функциональные обязанности работника и не связанных с интересом работодателя или принимающей стороны, в том числе в период междуменного отдыха при работе вахтовым методом, перерыва для отдыха и приема пищи; – в случае, когда основными причинами явились состояние алкогольного опьянения, употребление пострадавшим токсических и наркотических веществ (их аналогов); – в результате преднамеренного (умышленного) причинения вреда своему здоровью, а также при совершении пострадавшим уголовного правонарушения; – из-за внезапного ухудшения здоровья пострадавшего, не связанного с воздействием производственных факторов, подтвержденного медицинским заключением

Для восстановления имущественного интереса работника при утрате трудоспособности работодатель осуществляет страхование своих работников. Страхование работника от несчастных случаев – это комплекс отношений по защите имущественных интересов работника, жизни и здоровью которого причинен вред при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей. Согласно подпункту 8 статьи 1 Закона РК «Об обязательном страховании работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей» от 7 февраля 2005 года № 30-III (далее – Закон) страховой случай – это несчастный случай при исполнении трудовых (служебных) обязанностей (несчастный случай), произошедший с работником (работниками) при исполнении им (ими) трудовых (служебных) обязанностей в результате воздействия вредного и (или) опасного производственного фактора, вследствие которого произошли производственная травма, внезапное ухудшение здоровья или отравление работника, приведшие его к установлению ему степени утраты профессиональной трудоспособности, профессиональному заболеванию либо смерти, при обстоятельствах, предусмотренных статьей 16-1 Закона.

Данный вид страхования является обязательным для всех юридических лиц вне зависимости от организационно-правовой формы, в том числе и для индивидуальных предпринимателей. Для осуществления вышеуказанной операции работодатель заключает договор со страховым агентом. Целью заключения договора является обеспечение защиты имущественных интересов работников, жизни и здоровью которых причинен вред при исполнении ими трудовых (служебных) обязанностей, посредством осуществления страховых выплат. Вышеуказанный документ положительно отражается как на работодателе, так и на работнике, со стороны работодателя появляется экономическая заинтересованность в повышении безопасности труда.

Договор обязательного страхования работника от несчастных случаев заключается в письменной форме и только со страховщиком, имеющим лицензию на право осуществления страховой деятельности по классу «Аннуитетное страхование» и данному виду обязательного страхования (ст. 11 Закона).

В соответствии со статьей 814 Гражданского кодекса страховщик – лицо, осуществляющее страхование, то есть обязанное при наступлении

страхового случая произвести страховую выплату страхователю или иному лицу, в пользу которого заключен договор (выгодоприобретателю), в пределах определенной договором суммы (страховой суммы). Страховщиком может быть только юридическое лицо, зарегистрированное в качестве страховой организации и имеющее лицензию на право осуществления страховой деятельности, либо общество взаимного страхования в соответствии с законодательным актом РК о взаимном страховании.

Как правило, для заключения договора страховщику предоставляется следующий пакет документов:

- документ, выданный уполномоченным органом, подтверждающий факт прохождения государственной регистрации (свидетельство/справка о государственной регистрации юридического лица, справка о регистрационных действиях юридического лица, филиала или представительства с портала «электронного правительства» *egov.kz*;
- заявление на страхование;
- штатное расписание (в случае требования его представления страховщиком);
- документ, подтверждающий право подписания договора.

После представления документов формируется непосредственно сам договор, который должен содержать следующие элементы:

- 1) наименование, местонахождение и банковские реквизиты страховщика;
- 2) фамилию, имя, отчество (при его наличии) и место жительства страхователя (если им является физическое лицо) или его наименование,

местонахождение и банковские реквизиты (если им является юридическое лицо);

- 3) указание объекта страхования;
- 4) указание страхового случая;
- 5) размеры страховой суммы, порядок и сроки осуществления страховой выплаты;
- 6) размер страховой премии, порядок и сроки ее уплаты;
- 7) права, обязанности и ответственность сторон договора;
- 8) случаи и порядок внесения изменений в договор и его пролонгации;
- 9) дату заключения и срок действия договора;
- 10) номер и серию договора страхования;
- 11) фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность), контактный номер телефона и индивидуальный идентификационный номер страхового агента (если им является физическое лицо) или его наименование, место нахождения, контактный номер телефона и бизнес-идентификационный номер (если им является юридическое лицо);
- 12) указание о наличии или отсутствии комиссионного вознаграждения, причитающегося страховому агенту.

По соглашению сторон в договор могут быть включены и иные условия.

Договор действует в течение всего срока страхования и не прекращает своего действия по первому наступившему страховому случаю (ст. 12 Закона).

Страховая премия определяется соглашением сторон на основе страхового тарифа, установленного пунктом 2 статьи 17 Закона, умноженного на страховую сумму по договору страхования.

Класс профессионального риска *	Страховой тариф	Класс профессионального риска *	Страховой тариф
1	0,12 %	12	0,76 %
2	0,29 %	13	1,29 %
3	0,48 %	14	1,55 %
4	0,49 %	15	1,13 %
5	0,52 %	16	1,17 %
6	0,53 %	17	1,21 %
7	0,54 %	18	2,43 %
8	0,65 %	19	1,75 %
9	0,56 %	20	2,05 %
10	0,88 %	21	2,54 %
11	0,75 %	22	2,96 %

* Класс профессионального риска по видам экономической деятельности утвержден Постановлением Правительства РК от 30 июня 2005 года № 652.

Уплата страховой премии производится страхователем одновременно или в рассрочку в по-

рядке и сроки, которые предусмотрены договором. Также заключенным актом могут быть

предусмотрены пени в случае ненадлежащего исполнения по выплате.

Если страховой случай (страховые случаи) произошел (произошли) по вине страхователя в период действия договора, то страховая премия, рассчитанная в соответствии с вышеуказанным описанием, умножается на поправочный коэффициент.

Статьей 17-1 Закона регламентирован поправочный коэффициент к страховой премии. Он

определяется на основании среднегодового количества пострадавших работников в течение последних пяти лет, предшествующих дате заключения договора обязательного страхования работника от несчастных случаев, и соответствующего общего количества работников страхователя на дату заключения договора обязательного страхования работника от несчастных случаев.

Значения поправочных коэффициентов применяются в следующих размерах:

Среднегодовое количество пострадавших работников	Общее количество работников					
	до 100	от 101 до 500	от 501 до 1 000	от 1 001 до 10 000	от 10 001 до 20 000	более 20 000
от 2 до 9	3,0	2,0	1,75	1,00	1,00	1,00
от 10 до 19	3,4	3,2	3,00	2,50	1,25	1,10
от 20 до 49	3,8	3,3	3,20	2,75	2,40	1,25
от 50 до 99	4,0	3,5	3,30	3,00	3,10	1,50
от 100 до 199	–	3,6	3,50	3,40	3,00	2,00
от 200 до 299	–	4,0	3,75	3,50	3,20	3,00
от 300 и более	–	–	4,00	3,80	3,60	3,50

Порядок применения поправочного коэффициента определяется Правилами применения поправочного коэффициента, утвержденными постановлением Правления Национального Банка РК от 27 мая 2015 года № 92.

Поправочный коэффициент применяется страховой организацией исходя из страхового отчета, содержащего информацию о наличии страхового случая (страховых случаев), произошедшего (произошедших) по вине страхователя, полученного страховщиком из базы данных по страхованию, либо из заявления страхователя, либо на основе информации, полученной путем запроса у страховых (перестраховоч-

ных) организаций. Для расчета среднегодового количества пострадавших работников используются последние пять завершенных финансовых лет, предшествующих дате заключения договора обязательного страхования.

Размер вреда, связанного с утратой заработка (дохода) в связи со смертью работника или с установлением ему степени утраты профессиональной трудоспособности, регламентирован статьей 19 Закона, а также статьей 122 Трудового кодекса и Нормативным постановлением Верховного суда РК «О судебной практике по спорам, вытекающим из договоров страхования» от 6 октября 2017 года № 8.

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

О мерах по обеспечению охраны труда в Казахстане

Министерством труда и социальной защиты населения РК принимаются меры по обеспечению безопасности и охраны труда на предприятиях Казахстана.

Основные нарушения законодательства, связанные с охраной труда, выразились в необеспечении безопасных условий труда, непроведении обучения работников безопасным приемам труда, необеспечении средствами индивидуальной и коллективной защиты, специальной одеждой и специальной обувью, отсутствии службы или ответственного лица по охране труда.

С целью решения имеющихся проблем в Казахстане реализуется Дорожная карта по снижению производственного травматизма и рабочих мест с вредными условиями труда на 2019–2023 годы. Она предусматривает комплекс мер по оптимизации требований к работодателям в области безопасности труда, направленных на снижение профессиональных рисков на рабочих местах, производственного травматизма и рабочих мест с вредными условиями труда, обеспечение надлежащего государственного контроля.



С. ОСМЕХИНА,
профессиональный
бухгалтер РК

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА У ИП, РАБОТАЮЩЕГО НА ОСНОВЕ УПРОЩЕННОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Как организовать и вести бухгалтерский и налоговый учет начинающему предпринимателю, выбравшему специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации? Предлагаем рекомендации эксперта журнала.

Специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации позволяет индивидуальному предпринимателю (ИП) применять упрощенный порядок исчисления и уплаты социального и индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты. Исчисление, уплата и представление налоговой отчетности по другим видам налогов и прочих платежей в бюджет при этом производятся в общеустановленном порядке.

Преимуществами СНР для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации являются:

- низкая налоговая нагрузка: налоговая ставка составляет всего 3 % от суммы налогооблагаемого дохода, социальный налог за работников не уплачивается;
- упрощенный порядок представления налоговой отчетности: отчетность представляется один раз в полугодие (ИП, применяющие данный СНР, осуществляют расчет налогов и обязательств в упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса по форме 910.00 (приложение 91 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – ми-

нистра финансов РК от 20 января 2020 года № 39));

- возможность привлекать наемных работников.

ОГРАНИЧЕНИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ СНР НА ОСНОВЕ УПРОЩЕННОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

СНР на основе упрощенной декларации вправе применять ИП, соответствующие следующим условиям:

- 1) среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает 30 человек;
- 2) доход за налоговый период не превышает 24 038-кратный размер месячного расчетного показателя (МРП), установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (в 2021 году – 70 118 846 тенге (п. 2 ст. 683 Налогового кодекса));
- 3) не осуществляющие следующие виды деятельности:
 - производство подакцизных товаров;
 - хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;

- реализация отдельных видов нефтепродуктов: бензина, дизельного топлива и мазута;
- проведение лотерей;
- недропользование;
- сбор и прием стеклопосуды;
- сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и черных металлов;
- консультационные услуги;
- деятельность в области бухгалтерского учета или аудита;
- финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и страхового агента;
- деятельность в области права, юстиции и правосудия;
- деятельность в рамках финансового лизинга;
- деятельность по оказанию услуг на основании агентских договоров (договоры гражданско-правового характера, заключенные в соответствии с законодательством РК, по которым одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны определенные действия от своего имени, но за счет другой стороны либо от имени и за счет другой стороны).

Согласно подпункту 3 пункта 4 статьи 683 Налогового кодекса не вправе применять СНР на основе упрощенной декларации ИП, имеющие обособленные структурные подразделения и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах (обособленным структурным подразделением налогоплательщика признается территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, выполняющие часть его функций. Рабочее место считается стационарным, если оно создано на срок более одного месяца).

Это положение не распространяется на ИП, осуществляющих исключительно деятельность по сдаче в имущественный наем (аренду) имущества.

На основании статьи 681 Налогового кодекса объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего СНР на основе упрощенной декларации, является доход, полученный за налоговый период (при этом налоговым периодом, согласно пункту 2 статьи 684 Налогового кодекса, является полугодие).

В соответствии с пунктом 5 статьи 683 Налогового кодекса предельный доход ИП состоит:

- из объекта налогообложения, определяемого в соответствии со статьей 681 Налогового кодекса;

- доходов в виде прироста стоимости, указанных в статье 330 Налогового кодекса, возникающих в связи с реализацией и передачей в уставный капитал имущества, являющегося основными средствами ИП;
- дохода, определяемого в соответствии со статьей 366 Налогового кодекса.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

На основании пункта 2 статьи 2 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (далее – Закон о бухгалтерском учете) ИП, применяющие СНР на основе упрощенной декларации, вправе не осуществлять ведение бухгалтерского учета (за исключением составления и хранения первичных документов) и составление финансовой отчетности в том случае, если они не являются плательщиками НДС и субъектами естественных монополий.

При составлении первичных документов за основу принимают формы, утвержденные приказом министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562.

В тех случаях, когда для отражения той или иной операции утвержденная форма отсутствует, ИП может использовать первичный документ, разработанный самостоятельно. Требования, применяемые при самостоятельном составлении первичных документов, регламентированы пунктом 3 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете.

При заполнении первичных документов ИП, не ведущий бухгалтерский учет, вправе не указывать в них номера счетов бухгалтерского учета типового плана.

Данные первичных документов в хронологическом порядке систематизируют в регистрах налогового учета, которые становятся основой для формирования налоговой отчетности.

Формы налоговых регистров утверждены приказом министра финансов РК от 19 марта 2018 года № 388, в том числе:

- налоговый регистр по учету доходов, в том числе полученных путем безналичных расчетов;
- налоговый регистр по учету приобретенных товаров, работ и услуг;
- налоговый регистр по учету объектов обложения индивидуальным подоходным налогом с доходов физических лиц, подлежащих налогообложению у источника выплаты, а также социальным налогом и социальными платежами;

– налоговый регистр по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду и плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников.

При несоответствии одному из условий, перечисленных в пункте 2 статьи 2 Закона о бухгалтерском учете, ИП обязан организовать ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло такое несоответствие.

Положения действующего законодательства не запрещают ИП, применяющим СНР на основе упрощенной декларации, вести бухгалтерский учет на добровольной основе. ИП, самостоятельно принявший решение о ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности, вправе осуществлять ведение такого учета с месяца, следующего за месяцем, в котором принято такое решение. Для этого, в соответствии с положениями статьи 8 Закона о бухгалтерском учете и в зависимости от объема учетной работы, ИП может учредить бухгалтерскую службу, передать ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности бухгалтерской или аудиторской организации, профессиональному бухгалтеру или же вести бухгалтерский учет лично.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Согласно пункту 7 статьи 683 Налогового кодекса ИП, являющийся субъектом малого бизнеса, при применении СНР на основе упрощенной декларации вправе вести налоговый учет в упрощенном порядке, если он не состоит на регистрационном учете по НДС и не является субъектом естественных монополий.

Порядок определения размера налогооблагаемого дохода при применении СНР на основе упрощенной декларации установлен положениями статьи 681 Налогового кодекса, согласно которым объектом налогообложения является доход, полученный за налоговый период, включающий в себя:

- доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества;
- доход от списания обязательств;
- доход от уступки права требования;
- доход от осуществления совместной деятельности;
- присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций;

- суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат;
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- доход в виде безвозмездно полученного имущества;
- возмещение арендатором расходов ИП-арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду, признается в том налоговом периоде, в котором такое возмещение получено;
- расходы арендатора на содержание и ремонт арендованного у ИП имущества, зачитываемые в счет платы по договору аренды, признаются в том налоговом периоде, в котором произведен такой зачет.

При этом перечисленные выше виды доходов включаются в общую сумму налогооблагаемого дохода ИП, работающего по «упрощенке», независимо от того, где они были получены – в РК или за ее пределами.

В целях налогообложения в качестве дохода ИП, применяющего СНР на основе упрощенной декларации, не рассматриваются:

1) стоимость безвозмездно переданного имущества – для налогоплательщика, передающего такое имущество;

2) реализация активов, выкупаемых для государственных нужд в соответствии с законами РК;

3) стоимость безвозмездно полученного ИП товара, переданного ему в рекламных целях (в том числе в виде дарения), в случае если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер МРП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи;

4) следующие расходы, понесенные физическим лицом – арендатором, не являющимся ИП, при имущественном найме (аренде) жилища, жилого помещения (квартиры) – в случае если указанные расходы не включаются в арендную плату:

- на содержание общего имущества объекта кондоминиума в соответствии с жилищным законодательством РК;
- оплату коммунальных услуг, предусмотренных Законом РК «О жилищных отношениях» от 16 апреля 1997 года № 94-І;
- ремонт жилища, жилого помещения (квартиры);

5) сумма пеней и штрафов, списанных в соответствии с налоговым законодательством РК.

Порядок признания ИП того или иного вида дохода в налоговом учете регулируют статьи 681–682 Налогового кодекса.

Отдельные особенности ведения налогового учета закреплены в статье 203 Налогового кодекса, согласно положениям которой:

- при определении общей суммы налогооблагаемого дохода операции, совершенные в иностранной валюте, ИП переводят в тенге с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции. Курсовая разница в целях налогообложения не учитывается;
- запасы в налоговом учете признаются по себестоимости при их получении. Себестоимость запасов включает затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и доставки до места их текущего расположения;
- в сумму затрат на приобретение включают импортные пошлины, налоги (кроме возмещаемых), расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением. Торговые скидки, предоставленные поставщиком, возвраты платежей поставщиком и прочие аналогичные скидки и возвраты уменьшают общую сумму затрат.

Для целей налогового учета себестоимость единицы запасов определяется по фактическим затратам, предусмотренным частью второй пункта 2 статьи 203 Налогового кодекса, на такую единицу запасов.

ИП вправе определять для целей налогового учета себестоимость единицы запасов по методу средневзвешенной стоимости. По методу средневзвешенной стоимости себестоимость запаса

определяется как среднее значение себестоимости запасов на начало периода и аналогичных запасов, приобретенных (произведенных) в течение периода. Выбор данного метода следует закрепить в налоговой учетной политике.

Запасы при поступлении и выбытии учитываются в налоговых регистрах, форма которых разрабатывается ИП самостоятельно.

Доходом ИП не является поступление запасов путем внутреннего перемещения. Под внутренним перемещением запасов понимается их перемещение от одного материально ответственного лица, назначенного ИП, к другому материально ответственному лицу, назначенному этим же ИП.

Передача запасов на хранение или в качестве давальческого сырья для целей налогового учета ИП не является выбытием запасов.

Выбытием запасов является:

- прекращение признания в качестве актива, в том числе при реализации запасов на сторону, безвозмездной передаче, использовании в производственном процессе, при выполнении работ, оказании услуг и для прочих целей, при передаче в качестве вклада в уставный капитал, при обмене, выявлении недостатка при инвентаризации, хищении, порче имущества, истечении сроков хранения, моральном устаревании и иных случаях утраты потребительских свойств;
- переклассификация актива, в том числе перевод в состав основных средств, прочих активов.

Таким образом, ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, обязан составлять и хранить в течение срока исковой давности первичные документы, а также осуществлять ведение налогового учета в упрощенном порядке.

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Онлайн-регистрация нерезидента в качестве налогоплательщика в РК

На портале Комитета государственных доходов Министерства финансов РК (далее – Портал) реализован сервис, позволяющий подать онлайн налоговое заявление «Регистрация в качестве налогоплательщика» юридическими лицами – нерезидентами.

Для подачи налогового заявления необходимо зарегистрироваться на Портале по ссылке <https://kgd.gov.kz/ru/nonresident/register>.

Подробнее читайте на www.cdb.kz

Является ли счет-фактура, выписанный в ЭДО, основанием для отнесения на вычеты?

В ТОО, применяющем общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщике НДС, имеется счет-фактура, который был выписан 26 апреля 2021 года поставщиком посредством сервиса «Электронный документооборот» (ЭДО).

Является ли этот счет-фактура основанием для отнесения на вычеты или поставщик должен выписать электронный счет-фактуру (ЭСФ)?

Законом РК «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан “О введении в действие Кодекса Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2020 года № 382-VI расширен перечень лиц, которые обязаны выписывать счет-фактуру.

Согласно пункту 1 статьи 412 Налогового кодекса при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет фактуру:

- плательщики НДС, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса;
- налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами РК, принятыми в целях реализации международных договоров, ратифицированных РК;
- комиссионер, не являющийся плательщиком НДС, в случаях, установленных статьей 416 Налогового кодекса;
- экспедитор, не являющийся плательщиком НДС, в случаях, установленных статьей 415 Налогового кодекса;
- налогоплательщики в случае реализации импортированных товаров;
- структурное подразделение уполномоченного органа в области государствен-

ного материального резерва при выпуске им товаров из государственного материального резерва;

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

Настоящие положения применяются при осуществлении гражданско-правовых сделок между субъектами предпринимательства, за исключением случаев, когда покупателем является лицо, применяющее специальный налоговый режим (СНР) на основе патента, упрощенной де-

кларации или для крестьянских или фермерских хозяйств;

– налогоплательщики – по услугам международной перевозки грузов.

На основании пункта 13 статьи 412 Налогового кодекса выписка счета-фактуры, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2, 5 и 7 пункта 1 статьи 412 Налогового кодекса, не требуется в случаях:

1) реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются:

– наличными деньгами с представлением покупателю чека контрольно-кассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг;

– с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;

2) реализации товаров, работ, услуг физическим лицам, расчеты за которые осуществляются электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа;

3) осуществления расчетов через банки второго уровня, оператора почты за предоставленные физическому лицу коммунальные услуги, услуги связи;

4) оформления перевозки пассажира на железнодорожном или воздушном транспорте проездным билетом на бумажном носителе, электронным билетом или электронным проездным документом;

5) безвозмездной передачи товара, безвозмездного выполнения работ, оказания услуг физическому лицу, не являющемуся ИП или лицом, занимающимся частной практикой;

6) оказания услуг, предусмотренных статьей 397 Налогового кодекса;

7) оказания услуг по деятельности казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы.

Положения подпунктов 1 и 2 части первой настоящего пункта не применяются в случае реализации товаров, работ, услуг лицам, указанным в пункте 1 статьи 436 Налогового кодекса.

Согласно пункту 2 статьи 412 Налогового кодекса счет-фактура выписывается в электронной форме, за исключением

следующих случаев, когда налогоплательщик вправе выписывать счет-фактуру на бумажном носителе:

– отсутствия по месту нахождения налогоплательщика в границах административно-территориальных единиц РК сети телекоммуникаций общего пользования;

– подтверждения информации на интернет-ресурсе уполномоченного органа о невозможности выписки счетов-фактур в ИС ЭСФ по причине технических ошибок.

После устранения технических ошибок счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит введению в ИС ЭСФ в течение 15 календарных дней с даты устранения технических ошибок.

Из вопроса не ясно, является ли компания, выписавшая счет-фактуру посредством сервиса ЭДО, плательщиком НДС, а также нет подробной информации о совершенной сделке. Поэтому если компания, выписавшая счет-фактуру, относится к перечню налогоплательщиков, которые имеют обязательство по выписке ЭСФ с 1 апреля 2021 года, то компания обязана выписать ЭСФ в срок, предусмотренный статьей 413 Налогового кодекса.

Касательно того, является ли этот счет-фактура основанием для отнесения на вычеты, необходимо обратиться к пункту 3 статьи 242 Налогового кодекса, в котором сказано, что вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.

На основании пункта 3-1 статьи 242 Налогового кодекса вычеты по расходам по товарам, работам, услугам при их приобретении у лиц, указанных в подпункте 8 пункта 1 статьи 412 Налогового кодекса, производятся при соблюдении положений пункта 3 статьи 242 Налогового кодекса и наличия счета-фактуры в электронной форме, за исключением:

– случаев, предусмотренных подпунктами 4, 5 и 6 пункта 13 статьи 412 Налогового кодекса;

– расходов по приобретению работ, услуг у нерезидента;

- товаров, ввезенных на территорию РК с территорий государств – членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС);
- товаров, ввезенных на территорию государств – членов ЕАЭС, подлежащих декларированию в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

В случае, предусмотренном подпунктом 1 пункта 2 статьи 412 Налогового кодекса, вычеты производятся при наличии счета-фактуры на бумажном носителе.

Таким образом, если стоимость данной сделки превышает 1 000-кратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения такой сделки, и покупателем не является лицо, применяющее СНР на основе патента, упрощенной декларации или для крестьянских или фермерских хозяйств, с учетом исключений пункта 3-1 статьи 242 Налогового кодекса, основанием для применения вычета по такой сделке будет являться наличие счета-фактуры в электронной форме.

Налоги и социальные платежи с доходов нерезидента по договору ГПХ

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, планирует заключить с физическим лицом – иностранцем, гражданином РФ, договор гражданско-правового характера (ГПХ). В целях налогообложения данный иностранец признан нерезидентом.

Какие налоговые обязательства возникают у ТОО?

ИПН

Согласно пункту 3 статьи 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 статьями 320 и 646 Налогового кодекса.

Полный перечень видов доходов, получаемых нерезидентами из источников в РК, указан в пункте 1 статьи 644 Налогового кодекса. Хотелось бы отметить несколько видов доходов, наиболее часто встречающихся по договорам ГПХ:

- доход от выполнения работ, оказания услуг на территории РК;
- доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инженеринговых, 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;

- 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 статьей 644 Налогового кодекса;

- доход от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в РК.

При признании доходов нерезидентов необходимо обратить внимание на пункт 2 статьи 644 Налогового кодекса, где указан перечень доходов, не являющихся доходами нерезидента из источников в РК.

На основании статьи 646 Налогового кодекса доходы нерезидента из источников в РК подлежат налогообложению у источника выплаты по следующим ставкам, если иное не установлено пунктами 2 и 3 статьи 646 Налогового кодекса:

- доходы, определенные статьей 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2–5 пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса, – 20 %;

- страховые премии по договорам страхования рисков – 15 %;
- страховые премии по договорам перестрахования рисков – 5 %;
- доходы от оказания услуг по международной перевозке – 5 %;
- доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти – 15 %.

Доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, определенные статьей 644 Налогового кодекса, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 20 %.

При определении облагаемого дохода следует учитывать нормы статьи 654 Налогового кодекса, определяющие доходы физического лица – нерезидента, освобождаемые от налогообложения.

В соответствии со статьей 655 Налогового кодекса доходы физического лица – нерезидента из источников в РК, за исключением доходов, указанных в пункте 1 статьи 656 Налогового кодекса, облагаются ИПН у источника выплаты по ставкам, указанным в статье 646 Налогового кодекса, без осуществления налоговых вычетов, если иное не установлено статьей 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 пункте 7 статьи 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.

При выплате дохода в иностранной валюте размер дохода, облагаемого у источника выплаты, пересчитывается в тенге с применением рыночного курса обмена валют,

определенного в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

Обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечислению ИПН у источника выплаты в бюджет возлагаются на следующих лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами:

1) ИП;

2) юридическое лицо – нерезидента, осуществляющее деятельность в РК через структурное подразделение. При этом юридическое лицо – нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его структурного подразделения на регистрационный учет в налоговых органах РК;

3) юридическое лицо – нерезидента, осуществляющее деятельность в РК через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения. При этом юридическое лицо – нерезидент признается налоговым агентом с даты постановки его постоянного учреждения без открытия структурного подразделения на регистрационный учет в налоговых органах РК;

4) юридическое лицо – резидента, в том числе эмитента базового актива депозитарных расписок.

Для целей главы 74 Налогового кодекса юридическое лицо – резидент своим решением вправе признать налоговым агентом по ИПН, удерживаемому у источника выплаты, свое структурное подразделение по доходам, облагаемым у источника выплаты, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением, в порядке, определенном статьей 353 Налогового кодекса;

5) юридическое лицо, в том числе нерезидента, осуществляющее деятельность в РК через постоянное учреждение, которому предоставлен иностранный персонал нерезидентом, деятельность которого не образует постоянного учреждения в соответствии с положениями пункта 7 статьи 220 Налогового кодекса;

6) юридическое лицо – нерезидента, приобретающее имущество, указанное в подпункте 5 части первой пункта 1 статьи 650 Налогового кодекса, при невыполнении условий, установленных подпунктом 7 статьи 654 Налогового кодекса.

При уплате налоговым агентом суммы ИПН, исчисленной с доходов физического лица – нерезидента в соответствии с положениями Налогового кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению ИПН у источника выплаты считается исполненной.

Социальный налог

В соответствии с пунктом 2 статьи 484 Налогового кодекса объектом налогообложения для плательщиков, указанных в подпунктах 3, 4 и 5 пункта 1 статьи 482 Налогового кодекса, являются расходы:

1) работодателя по доходам работника, указанным в пункте 1 статьи 322 Налогового кодекса (в том числе расходы работодателя, указанные в подпунктах 20, 22, 23 и 24 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса);

2) налогового агента по доходам иностранного персонала, указанного в пункте 7 статьи 220 Налогового кодекса.

Таким образом, объектом обложения социальным налогом является только доход работников, а доход физических лиц от оказания услуг, выполнения работ по договорам ГПХ объектом обложения социальным налогом не является. Соответственно, с дохода физических лиц по договорам ГПХ у налогового агента обязательства по социальному налогу не возникают.

ОПВ

Законом РК от 7 декабря 2020 года № 381-VI ратифицировано Соглашение о пенсионном обеспечении трудящихся государств – членов Евразийского экономического союза (Санкт-Петербург, 20 декабря 2019 года), вступившее в силу с 1 января 2021 года, в котором определено: трудящийся – гражданин государства-члена, у которого формируется либо формировались пенсионные права посредством осуществления трудовой или иной деятельности на территории другого государства-члена.

Поэтому по заключенным договорам ГПХ с работником – резидентом Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Кыргызстан и Российской Федерации из доходов таких лиц с 1 января 2021 года необходимо удерживать ОПВ.

Счет для учета ОПВ будет открыт в Едином накопительном пенсионном фонде автоматически при зачислении первичной суммы ОПВ.

Согласно Закону РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V (далее – Закон о пенсионном обеспечении) физическое или юридическое лицо, включая иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность в РК через постоянное учреждение, филиалы, представительства иностранных юридических лиц, исчисляющие, удерживающие (начисляющие) и перечисляющие ОПВ, обязательные профессиональные пенсионные взносы (ОППВ) в единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ) в порядке, определяемом законодательством РК, является агентом по уплате ОПВ, ОППВ.

В качестве агента по уплате ОПВ за физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), рассматриваются налоговые агенты, определенные налоговым законодательством РК.

На основании статьи 24 Закона о пенсионном обеспечении ОПВ, ОППВ в ЕНПФ подлежат уплате агентами по ставкам, определяемым Законом о пенсионном обеспечении.

Удержанные (начисленные) ОПВ, ОППВ перечисляются в Государственную корпорацию в том числе ИП и юридическими лицами (кроме лиц, указанных в подпунктах 2, 5 и 6 пункта 7 статьи 24 Закона о пенсионном обеспечении), лицами, занимающимися частной практикой, из доходов, выплаченных работникам, а также физическим лицам по договорам ГПХ, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), – не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

Согласно пункту 4-1 статьи 25 Закона о пенсионном обеспечении для физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), за исключением случая, предусмотренного подпунктом 5 пункта 2 статьи 24 Зако-

на о пенсионном обеспечении, ОПВ, подлежащие уплате в ЕНПФ, устанавливаются в размере 10 % от получаемого дохода, но не выше 10 % 50-кратного минимального размера заработной платы, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Таким образом, ОПВ по ставке 10 % по договорам ГПХ удерживаются только с доходов физических лиц – резидентов стран – участниц ЕАЭС.

Социальные отчисления

Лица, подлежащие обязательному социальному страхованию, определены статьей 7 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI. Физические лица, получающие доходы по договорам ГПХ, в вышеуказанный перечень лиц не входят.

Таким образом, доход физического лица, полученный по договору ГПХ, не является объектом исчисления социальных отчислений.

Взносы на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС)

Согласно статье 2 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС) иностранцы и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории РК, а также кандидаты 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.

Членами семьи иностранцев являются совместно проживающие супруг (супруга) и дети.

Статьей 14 Закона об ОСМС установлено, что плательщиками взносов являются в том числе физические лица, получающие доходы по заключенным с налоговым агентом договорам ГПХ в соответствии с законодательством РК.

Плательщиками взносов не являются иностранцы и лица без гражданства, за исключением лиц, постоянно проживающих на территории РК, и кандидатов, если иное не предусмотрено международными договорами, ратифицированными РК.

Исчисление (удержание) и перечисление взносов физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, в фонд осуществляются за счет доходов таких физических лиц налоговыми агентами, определенными налоговым законодательством РК.

Работодатели, налоговые агенты обязаны уведомлять работников, в том числе государственных и гражданских служащих, и физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, о произведенных ежемесячных отчислениях, а также удержанных и перечисленных взносах работников, в том числе государственных и гражданских служащих, и физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ.

На основании статьи 28 Закона об ОСМС взносы работников, в том числе государственных и гражданских служащих, а также физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, подлежащие уплате в фонд, с 1 января 2021 года устанавливаются в размере 2 % от объекта исчисления взносов.

Объектами исчисления взносов работников, в том числе государственных и гражданских служащих, а также физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, являются их доходы, исчисленные в соответствии со статьей 29 Закона об ОСМС.

Доходами физического лица по договорам ГПХ являются все начисленные доходы по данным договорам, за исключением доходов, установленных пунктом 4 статьи 29 Закона об ОСМС.

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

При уплате взносов с суммы дохода, равной 10-кратному МРЗП, установлен-

ному на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, уплата взносов с других доходов физического лица при наличии документа, подтверждающего уплату таких взносов, не требуется.

Таким документом является справка о суммах полученных доходов, исчисленных и уплаченных взносов, выданная работодателем и (или) налоговым агентом.

Исчисление (удержание) и перечисление взносов физических лиц, получивших доходы по договорам ГПХ, осуществляются ежемесячно налоговыми агентами, с которыми заключены такие договоры.

Взносы уплачиваются в национальной валюте РК и перечисляются через банки или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, для последующего перечисления Государ-

ственной корпорацией на счет фонда не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

Таким образом, взносы в фонд ОСМС с доходов физических лиц – нерезидентов из стран ЕАЭС по договорам ГПХ удерживаются в размере 2 %.

Отчисления на ОСМС

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

Так как нерезидент не является работником, соответственно, у ТОО нет обязательств по исчислению и перечислению отчислений на ОСМС.

С. ОСМЕХИНА, профессиональный бухгалтер РК

Отчетность и утилизационный сбор за импортированную сельхозтехнику

ТОО, применяющее специальный налоговый режим (СНР) для производителей сельскохозяйственной продукции, плательщик НДС, 15 апреля 2021 года приобрело импортный сельскохозяйственный гусеничный трактор (страна производства – Канада) по ставкам Всемирной торговой организации (ВТО).

Обязано ли ТОО представлять в органы государственных доходов Отчет по использованию иностранных товаров, в том числе товаров, в отношении которых применяются более низкие ставки ввозных таможенных пошлин, чем установленные Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза?

Если обязано, то в какие сроки, по какой форме?

Предусмотрена ли ответственность за непредставление такого отчета?

Должно ли ТОО как импортер сельхозтехники уплатить утилизационный сбор?

Законом РК от 12 октября 2015 года № 356-V был ратифицирован Протокол о присоединении Республики Казахстан к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 года. Таким образом, начи-

ная с декабря 2015 года РК является полноправным членом ВТО.

Одним из условий вступления РК в ВТО стали тарифные обязательства по ряду товарных позиций (Перечень изъятий), размер ввозной ставки на кото-

рые ниже действующих таможенных пошлин в рамках Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (ЕАЭС). В связи с этим появилась возможность импортировать товары на территорию ЕАЭС через границу РК по более выгодным ценам. При этом импортеры других государств – членов ЕАЭС оказались в неравных условиях, а это противоречит нормам, принятым в ЕАЭС.

В связи с тем что размер ввозных пошлин работает еще и как инструмент антидемпинговых мер для поддержки отечественных производителей, пониженные пошлины на импорт отдельных видов товаров могут стать препятствием для развития внутреннего производства.

Для решения этих вопросов правительством РК был заключен ряд международных договоров, например Протокол о некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза, ратифицированный Законом РК от 9 декабря 2015 года № 439-V (далее – Протокол № 439). По-

ложения Протокола № 439 регламентируют порядок движения отдельных товаров на территории ЕАЭС в связи с вступлением Казахстана в ВТО. Согласно условиям Протокола № 439 Казахстан принял на себя ряд обязательств, таких как организация учета товаров, входящих в Перечень изъятий, при их обращении на территории РК, а также предотвращение вывоза на территорию государств – членов ЕАЭС товаров, включенных в Перечень изъятий, ранее ввезенных в РК по пониженным ставкам ввозных пошлин.

В связи с этим для налогоплательщиков РК, импортирующих товары по ставкам ВТО, был введен Отчет по использованию иностранных товаров, в том числе товаров, в отношении которых применяются более низкие ставки ввозных таможенных пошлин, чем установленные Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза (далее – Отчет) (приложение 6 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 10 апреля 2020 года № 374 (далее – Приказ № 374)):

№	Наименование лица	БИН /ИИН лица	№ ДТ	Наименование товара	Номер товара	Код товара ТН ВЭД ЕАЭС	Код процедуры	Вес товара нетто	Кол-во товара в единице измерения	Статистическая стоимость товара, доллар США
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Продолжение таблицы

Информация с базы данных бухгалтерского учета												
Инвентарный номер товара	№ счета по бухгалтерскому учету, на котором числится товар	Информация об использовании товара						Информация о лице, которому реализован/передан товар		Место хранения/использования товара	Примечание	Место хранения/использования товара
		Действие с товаром	Наименование документа	№ и дата документа	Вес нетто, кг	Кол-во товара в единице измерения	Наименование лица	БИН /ИИН лица				
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	

Отчет представляется лицами, владеющими и (или) пользующимися иностранными товарами, в орган государственных

доходов, в зоне действия которого производилось таможенное декларирование (оформление) импортного товара один раз

в полугодие, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Отчет представляется посредством внесения данных в информационную систему органов государственных доходов, а также в виде электронного документа в формате Excel.

Согласно пункту 21 приложения 1 к Приказу № 374 Отчет заполняется следующим образом:

- в графе 1 указывается номер по порядку;
 - в графе 2 указываются Ф. И. О. (при его наличии) либо полное наименование лица, владеющего и (или) пользующегося иностранным товаром;
 - в графе 3 указывается бизнес-идентификационный номер (БИН) или индивидуальный идентификационный номер (ИИН) лица, владеющего и (или) пользующегося иностранным товаром;
 - в графе 4 построчно указываются номера деклараций на товары (ДТ);
 - в графе 5 указывается полное наименование товара;
 - в графе 6 указывается порядковый номер задекларированного иностранного товара в соответствии с графой 32 ДТ;
 - в графе 7 указывается 10-значный код товара, согласно Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, в соответствии с графой 33 ДТ;
 - в графе 8 указывается составной код процедуры в соответствии с графой 37 ДТ;
 - в графе 9 указывается вес нетто товара в килограммах в соответствии с графой 38 ДТ;
 - в графе 10 указывается количество товара в единицах измерения (например, количество в штуках, метрах, литрах, килограммах);
 - в графе 11 указывается статистическая стоимость товара в долларах США в соответствии с графой 46 ДТ;
 - в графе 12 указывается инвентарный номер иностранного товара, присвоенный лицом, владеющим и (или) пользующимся иностранным товаром согласно движению первичных учетных документов в бухгалтерском учете (при наличии);
 - в графе 13 указывается номер счета согласно типовому плану счетов бухгалтерского учета, присвоенный лицом, владеющим и (или) пользующимся иностранным товаром по карточке бухгалтерского учета (при наличии);
 - в графе 14 указывается действие с товаром. При заполнении руководствоваться следующей кодировкой:
 - 1) в случае реализации иностранного товара проставляется цифра «1»;
 - 2) в случае передачи иностранного товара третьему лицу проставляется цифра «2» (например, при передаче товара общественным фондом на безвозмездной основе третьему лицу);
 - 3) в случае списания иностранного товара проставляется цифра «3»;
 - 4) в случае использования иностранного товара в собственных нуждах проставляется цифра «4»;
 - в графе 15 указывается документ, по которому использован товар (например, счет-фактура, акт на списание и иное);
 - в графе 16 указываются номер и дата документа, по которому использован товар в следующем формате «ДД.ММ.ГГГГ»;
 - в графе 17 указывается вес нетто использованного иностранного товара в килограммах;
 - в графе 18 указывается количество использованного иностранного товара в единицах измерения (например, количество в штуках, метрах, литрах, килограммах и иное);
 - в графе 19 указываются Ф. И. О. (при его наличии) либо полное наименование лица, которому реализован или передан иностранный товар;
 - в графе 20 указывается БИН или ИИН лица, которому реализован или передан иностранный товар;
 - в графе 21 указывается остаток товаров в единицах измерения (например, количество в штуках, метрах, литрах и иное);
 - в графе 22 указывается фактическое местонахождение иностранного товара на момент представления отчетности (например, адрес, номер скважины, номер месторождения и иное);
 - в графе 23 указываются дополнительные сведения.
- При заполнении граф указанного Отчета не допускается оставление ячеек неза-

полненными, в случае отсутствия каких-либо сведений в соответствующих графах проставляется цифра «0» (ноль), объединение ячеек Отчета не допускается.

Отчет формируется с нарастающим итогом, и в случае изменения каких-либо значений данные должны обновляться ежеквартально.

В случае реализации иностранного товара в последующих Отчетах данный товар не указывается.

Непредставление органу государственных доходов в порядке и сроки, которые определены таможенным законодательством ЕАЭС и (или) РК, либо представление недостоверной отчетности, а равно несоблюдение порядка ведения учета таких товаров влечет ответственность, предусмотренную статьей 539 Кодекса РК об административных правонарушениях (штраф в размере 25 МРП).

В связи с тем, что ТОО импортировало гусеничный трактор производства Канады по ставкам ВТО, бухгалтерской службе ТОО следует представить Отчет за I полугодие 2021 года в срок не позднее 10 июля 2021 года.

Помимо прочего, в связи с проведением операции импорта на территорию РК гусеничного трактора у ТОО как у импортера возникает обязанность по уплате утилизационного сбора. Трактор классифицируется как моторное транспортное средство специального назначения и входит в соответствующий Перечень продукции (товаров), на которую (которые) распространяются расширенные обязательства производителей (импортеров) (далее – Перечень), утвержденный приказом и. о. министра энергетики РК от 4 декабря 2015 года № 695.

Физические и юридические лица, осуществляющие ввоз (импорт) продукции

(товаров) на территорию РК согласно Перечню, обязаны обеспечивать сбор, транспортировку, переработку, обезвреживание, использование и (или) утилизацию ввезенной продукции и товаров после утраты потребительских свойств путем заключения соответствующего договора с оператором расширенных обязательств – ТОО «Оператор РОП» (п. 1 Постановления Правительства РК от 30 декабря 2015 года № 1137) и внесения на банковский счет ТОО «Оператор РОП» суммы утилизационного сбора, которая рассчитывается согласно Методике расчета платы за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов (п. 1 ст. 285-1 Экологического кодекса и приказ министра энергетики РК от 25 декабря 2015 года № 762) (с 1 июля 2021 года вводится в действие новый Экологический кодекс от 2 января 2021 года № 400-VI).

Таким образом, ТОО сначала следует заключить договор с ТОО «Оператор РОП», затем подать заявку для получения информации о размере суммы, подлежащей уплате в качестве утилизационного сбора, посредством интернет-ресурса или на бумажном носителе. К форме заявки требуется приложить следующие документы:

- 1) инвойс;
- 2) упаковочный лист;
- 3) транспортные накладные;
- 4) паспорт продукции (выданный заводом-изготовителем, при наличии);
- 5) таможенную декларацию и пр.

После обработки заявки ТОО «Оператор РОП» рассчитает сумму утилизационного сбора, подлежащего оплате, и в срок три рабочих дня с момента ее внесения представит документ, подтверждающий полную оплату утилизационного сбора.

Учет товарного кредита у сельхозпроизводителя

ТОО, применяющее СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, плательщик НДС, передает другому предприятию на посев семена пшеницы под будущий урожай с возвратом с коэффициентом 1,5, то есть отдаст 22 тонны семян пшеницы, а получит назад 33 тонны.

Как правильно оформить такую сделку?

Какие проводки применить?

В приведенной ситуации ТОО предоставляет одному из своих деловых партнеров так называемый товарный кредит. Предоставление товарного (коммерческого кредита) оформляется договором займа.

В соответствии со статьей 715 Гражданского кодекса по договору займа одна сторона (заемодатель) передает, а в случаях, предусмотренных Гражданским кодексом или договором, обязуется передать в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление) другой стороне (заемщику) вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется своевременно возратить заемодателю равное количество вещей того же рода и качества.

На основании положений статей 716, 717 Гражданского кодекса договор займа должен быть заключен в форме, соответствующей правилам статей 151–152 Гражданского кодекса.

Договор займа признается заключенным в надлежащей письменной форме также при наличии облигации, расписки заемщика или иного документа, удостоверяющего передачу ему заемодателем определенного количества вещей. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег или вещей.

Согласно подпункту 50 пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса реализация – это отгрузка и (или) передача товаров либо иного имущества, выполнение работ, оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, передача имущества по договору лизинга, а также передача заложенных товаров залогодержателю при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства.

Отгрузка товара по договору займа подразумевает передачу товара в собственность заемщику с последующим возвратом уже другого товара подобного рода. Таким образом, право собственности на товар, предоставленный по договору займа, переходит к заемщику, а переданный товар может быть потреблен, поэтому отгрузка товара по договору займа рассматривается и оформляется как реализация товара.

На основании подпункта 1 пункта 1 статьи 372 Налогового кодекса в целях исчисления НДС оборот по реализации товаров

означает передачу прав собственности на товар, включая продажу товара, его отгрузку, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги.

Следовательно, передача товара по договору займа оформляется счетом-фактурой с начислением НДС. При получении такого счета-фактуры заемщик относит НДС в зачет на основании положений статьи 400 Налогового кодекса.

При обратной отгрузке товара в счет погашения займа оборот, облагаемый НДС, возникает у заемщика, и его принимает в зачет заемодатель.

Поскольку в рассматриваемой ситуации предусмотрено вознаграждение за пользование товарным кредитом (передано 22 тонны зерна, предполагается получить назад 33 тонны), возникает вопрос: как его оформить?

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

Освобождаются от НДС только обороты по реализации заемных операций в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности (пп. 16 ст. 394 Налогового кодекса).

Следовательно, в момент погашения вознаграждения по товарному кредиту у заемщика возникает оборот по реализации, облагаемый НДС. Погашение товарного кредита, включая вознаграждение за пользование, заемщик оформляет счетом-фактурой, на основании которого заемодатель может отнести НДС в зачет.

В целях исчисления КПП операция передачи товара как в момент выдачи, так и в момент погашения товарного кредита рассматривается как доход от реализации в соответствии с положениями статьи 227 Налогового кодекса. Далее доход от реализации включают в общую сумму совокупного годового дохода ТОО, облагаемого КПП.

Себестоимость товара, переданного в счет выдачи (погашения) товарного кре-

дита, относится на вычеты на основании пункта 1 статьи 242 Налогового кодекса.

Сумму вознаграждения, полученного за пользование товарным кредитом, заемщик признает как доход и включает его в состав совокупного годового дохода предприятия, облагаемого КППН (пп. 1 п. 4 ст. 227 Налогового кодекса).

Вознаграждение, выплаченное за пользование товарным кредитом, заемщик относит на вычеты на основании положений статьи 246 Налогового кодекса.

В момент выплаты вознаграждения за пользование товарным кредитом у заемщика возникает обязательство удержать с заемщика КППН у источника выплаты, в связи с тем что, согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 307 Налогового кодекса, к доходам, облагаемым КППН у источника выплаты, относится в том числе и вознаграждение, выплачиваемое юридическим лицом – резидентом РК юридическому лицу – резиденту РК.

Вознаграждение, полученное от заемщика, рассматривается как доход заемщика и облагается КППН у источника выплаты по ставке, установленной пунктом 3 статьи 313 Налогового кодекса, согласно которому доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в РК, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 %.

Заемщик вправе уменьшить сумму КППН, подлежащего уплате в бюджет, на сумму КППН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, при наличии документов, подтверждающих удержание налога источником выплаты на основании пункта 2 статьи 302 Налогового кодекса.

Примеры бухгалтерских проводок, которыми оформляется отгрузка товара по договору предоставления товарного кредита:

Содержание операции	Д-т	К-т
Признан доход от реализации товаров, переданных по договору займа	1210	6010
Начислен НДС	1210	3130
Списана себестоимость товара, переданного по договору займа	7010	1330
Начислен доход по вознаграждению за пользование товарным кредитом	1150	6110
Начислен НДС от суммы вознаграждения	1150	3130
Получен товар в счет погашения задолженности по товарному кредиту, включая вознаграждение	1330	3310
Отнесен в зачет НДС по товару, полученному в счет погашения задолженности по товарному кредиту	1420	3310
Произведен взаимозачет задолженности на сумму основного долга по предоставленному товарному кредиту	3310	1210
Произведен взаимозачет задолженности на сумму вознаграждения за пользование товарным кредитом	3310	1150
Отнесена в состав текущих налоговых активов сумма КППН, удержанного заемщиком у источника выплаты	1410	1150
Сумма КППН, подлежащего уплате в бюджет за текущий финансовый год, уменьшена на сумму КППН у источника выплаты дохода, удержанного заемщиком	3110	1410

В заключение остается отметить, что, согласно статье 698 Налогового кодекса, СНР для производителей сельскохозяйственной продукции предусмотрен только для производителей сельхозпродукции, занятых производством, переработкой и реализацией собственной сельскохозяйственной продукции. На практике это означает, что применение СНР для

сельхозпроизводителя возможно только в том случае, если продукция собственного производства. Если же ТОО планирует реализовать сельхозпродукцию, закупленную у другого производителя, потребуется наладить раздельный учет доходов от разных видов деятельности и обеспечить правильное исчисление налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Как привлечь к ответственности работника за нарушение трудовой дисциплины?



В ТОО, применяющем общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщике НДС, имеется работник, систематически нарушающий трудовую дисциплину (опоздания к началу рабочего дня). Нарушения вроде бы незначительные, но разлагающе действуют на трудовой коллектив.

Как привлечь такого работника к ответственности?

39

Целью трудового законодательства РК является правовое регулирование трудовых отношений и иных отношений, непосредственно связанных с трудовыми, защита прав и интересов сторон, а также создание необходимых правовых условий, направленных на достижение баланса и интересов.

Субъекты трудовых отношений заключают трудовой договор, на основании которого и возникают трудовые отношения. Каждая из сторон, заключившая соглашение, обладает правами и несет определенную ответственность, которые регламентированы статьями 22, 23 Трудового кодекса.

Одним из фундаментов института трудового законодательства является соблюдение обязанностей. Одной из обязанностей работника является соблюдение трудовой дисциплины (пп. 2 п. 2 ст. 22 Трудового кодекса). Трудовая дисциплина – надлежащее исполнение работодателем и работниками обязательств, установленных нормативными правовыми актами РК, а также соглашениями, трудовым, коллективным договорами, актами работодателя, учредительными документами (пп. 30 п. 1 ст. 1 Трудового кодекса).

В соответствии со статьей 11 Трудового кодекса работодатель издает акты в пределах своей компетенции в соответствии с Трудовым кодексом и иными нормативными правовыми актами, трудовым, коллективным договорами, соглашениями. Акты работодателя оформляются в письменной форме или в форме электронного документа, удостоверенного посредством электронной цифровой подписи. На основании данных актов формируется внутреннее положение, отображающее вышеуказанные нормы поведения.

Сфера действия внутреннего акта распространяется в полном объеме на всех работни-

ков и, как правило, направлена на укрепление трудовой дисциплины, воспитание у работников добросовестного отношения к труду. Кроме положений, издаваемых работодателем, свод правил продиктован в законодательных актах, должностных инструкциях, а также непосредственно в трудовых и коллективных договорах.

Трудовая дисциплина обеспечивается путем создания работодателем организационных и экономических условий, необходимых для ее соблюдения работниками. Нарушение устава поведения расценивается как совершение дисциплинарного проступка. Согласно подпункту 76 пункта 1 статьи 1 Трудового кодекса дисциплинарный проступок – противоправное, виновное неисполнение или ненадлежащее исполнение работником своих трудовых обязанностей, а также нарушение трудовой дисциплины. В случае возникновения вышеуказанной неблагоприятной ситуации работник подлежит дисциплинарному взысканию – мере воздействия на работника, применяемой работодателем или первым руководителем.

Статьей 64 Трудового кодекса предусмотрены следующие виды дисциплинарных взысканий:

- замечание;
- выговор;
- строгий выговор;
- расторжение трудового договора по инициативе работодателя.

Согласно статье 65 Трудового кодекса дисциплинарное взыскание налагается работодателем путем издания акта работодателя. До применения дисциплинарного взыскания работодатель обязан затребовать от работника письменное объяснение. Если по истечении двух рабочих дней письменное объяснение работником не представлено, то составляется соответствующий акт. Непредставление работником объяснения не является препятствием для применения дисциплинарного взыскания. За каждый дисциплинарный проступок к работнику может быть применено только одно дисциплинарное взыскание. Привлечение к ответственности является правом работодателя, но не обязанностью. Меры воздействия не обязательно должны применяться в той последовательности, в которой они изложены в Трудовом кодексе. При определении вида дисциплинарного взыскания работо-

датель должен учитывать содержание, характер и тяжесть совершенного дисциплинарного проступка, обстоятельства его совершения, предшествующее и последующее поведение работника, отношение его к труду.

Наложение взыскания имеет следующие сроки: может быть применено непосредственно при обнаружении дисциплинарного проступка, но не позднее одного месяца со дня его обнаружения, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 4 статьи 65 Трудового кодекса. Акт о наложении дисциплинарного взыскания объявляется работнику под роспись в течение трех рабочих дней со дня его издания. В случае отказа работника подтвердить своей подписью ознакомление с актом работодателя об этом делается соответствующая запись в акте о наложении дисциплинарного взыскания. В случае невозможности ознакомить работника лично с

актом работодателя о наложении дисциплинарного взыскания работодатель обязан направить работнику копию акта о наложении дисциплинарного взыскания по почте заказным письмом с уведомлением о его вручении в течение трех рабочих дней со дня издания акта работодателя.

Документ о наложении на работника дисциплинарного взыскания не может быть издан в том числе в период:

- временной нетрудоспособности работника;
- освобождения работника от работы на время выполнения государственных или общественных обязанностей;
- нахождения работника в отпуске или межвахтовом отдыхе;
- нахождения работника в командировке.

Наложение дисциплинарного взыскания может быть приостановлено в случаях, указанных в пункте 3 статьи 66 Трудового кодекса.

Ж. БАКИРОВА, профессиональный бухгалтер РК

Определение даты отнесения НДС в зачет за услуги связи



ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, оказаны услуги связи в апреле 2021 года. Дата совершения оборота, указанная в электронном счете-фактуре (ЭСФ), – 30 апреля 2021 года, ЭСФ выписан 10 мая 2021 года.

Какой датой относится НДС в зачет?

40

Согласно пункту 5 статьи 379 Налогового кодекса датой совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, в том числе услуг связи, является последний день календарного месяца, в котором поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги.

Дата отнесения в зачет НДС регламентирована положениями статьи 401 Налогового кодекса.

НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата получения товаров, работ, услуг;
- дата выписки счета-фактуры или иного документа, являющегося основанием для отнесения в зачет НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 400 Налогового кодекса.

Услуги связи оказаны в апреле, дата совершения оборота по реализации – 30 апреля 2021 года, ЭСФ выписан 10 мая 2021 года. Таким образом, наиболее поздняя из дат – дата выписки ЭСФ. НДС относится в зачет во II квартал 2021 года.

Применяются ли вычеты при исчислении ИПН работников-иностранцев?



В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, работают по трудовому договору резиденты Кыргызской Республики, не имеющие вида на жительство, но пребывающие в РК более 183 дней. Применяются ли вычеты по ОПВ и взносам на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) при исчислении ИПН таких работников?

41

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса резидентом РК в целях Налогового кодекса признается в том числе физическое лицо, постоянно пребывающее в РК. В соответствии с пунктом 2 статьи 217 Налогового кодекса, если иное не установлено пунктом 2-1 настоящей статьи, физическое лицо признается постоянно пребывающим в РК для текущего налогового периода, если оно находится в РК не менее 183 кален-

дарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

Таким образом, работники-иностранцы признаются резидентами РК и имеют право при исчислении ИПН на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 342 Налогового кодекса, со-

гласно пункту 1 статьи 353 Налогового кодекса, в том числе:

- на налоговый вычет в виде ОПВ – в размере, установленном законодательством РК о пенсионном обеспечении;
- налоговый вычет по взносам на ОСМС – в размере, установленном законодательством РК об ОСМС.

Как определить последний рабочий день при увольнении работника?



Работник ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, увольняется по собственному желанию. Издан приказ, в котором указана дата увольнения – 15 июля 2021 года. Какой день является последним рабочим днем для работника?

42

На основании раздела 6 Методических рекомендаций по применению Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 го-

да № 908 (согласованы вице-министром здравоохранения и социального развития РК 25 февраля 2016 года), датой прекращения трудового договора является последний день работы, за исключением случаев, предусмотренных в Трудовом кодексе.

Дата увольнения, указанная работодателем в приказе, – 15 июля 2021 года. Это значит, что 15 июля 2021 года – последний рабочий день (в таблице учета рабочего времени необходимо проставить 8 рабочих часов) и день прекращения трудового договора. Запись в трудовой книжке об увольнении производится также 15 июля 2021 года.

Предоставляется ли отпуск работнику, у которого нет трудового стажа?



В ТОО, применяющее ОУР, плательщика НДС, в марте 2021 года принят на работу менеджер по продажам. В июле работник написал заявление на предоставление очередного трудового отпуска. Имеет ли право на отпуск работник, не проработавший год? И если да, то как рассчитать среднюю заработную плату для начисления отпускных в данном случае?

43

В соответствии с пунктом 2 статьи 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.

Право на ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск возникает у работника при наличии трудового стажа. В соответствии со статьей 91

Трудового кодекса в трудовой стаж при предоставлении оплачиваемого ежегодного трудового отпуска включаются:

- фактически проработанное время;
- время, когда работник фактически не работал, но за ним сохранялись место работы (должность) и заработная плата полностью или частично;
- время, когда работник фактически не работал в связи с временной нетрудоспособностью, в том числе время нахождения в отпуске по беременности и родам;
- время, когда работник фактически не работал перед восстановлением на работе.

Однако трудовой отпуск работнику может быть предоставлен и при неполном трудовом стаже. Согласно статье 92 Трудового кодекса оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск работнику за первый и последующие годы работы по соглашению сторон предоставляется в любое время рабочего года. Рабочий год составляет 12 календарных месяцев, исчисленных с первого дня работы работника.

Таким образом, если у работника нет трудового стажа, то по его заявлению и с согласия работодателя ему может быть предоставлен полный трудовой отпуск авансом (продолжительностью 24 календарных дня, если большее количество дней не предусмотрено Трудовым кодексом, иными нормативными правовыми актами РК, трудовым, коллективным договорами и актами работодателя) либо часть трудового отпуска за фактически отработанное время.

Средняя заработная плата для начисления отпускных рассчитывается в соответствии с пунк-

том 7 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 908.

Средняя заработная плата работника исчисляется путем умножения среднего дневного (часового) заработка на количество рабочих дней (рабочих часов), приходящихся на период события.

То есть для расчета средней заработной платы используются только рабочие дни, приходящиеся на период трудового отпуска.

Оплачивается ли больничный работнику, направленному в другую организацию?



Работник ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, направлен в другую организацию для выполнения производственного задания с сохранением полной заработной платы по основному месту работы. По возвращении он представил больничный лист. Полагается ли работнику пособие по временной нетрудоспособности в данной ситуации?

44

На основании пункта 8 Правил назначения и выплаты социального пособия по временной нетрудоспособности, утвержденных приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 907, работникам, направленным для выполнения рабо-

ты в другую организацию с сохранением полностью или частично по основному месту работы заработной платы, занятым на сезонных работах, домашним и надомным работникам, слушателям курсов по подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров, если они направлены на курсы работодателем и за ними на период обучения сохранялась заработная плата, пособие за этот период выплачивается по месту их работы.

Таким образом, работнику полагается выплата пособия по временной нетрудоспособности. Основанием для назначения и выплаты пособия является лист о временной нетрудоспособности. Листы о временной нетрудоспособности, представленные для оплаты пособий, сдаются в бухгалтерию работодателя.

О. ЦИМБАЛИСТ, профессиональный бухгалтер РК

Какой ЭСФ выписывается при изменении количества и стоимости?



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, оказывающее транспортные услуги, выставило сначала основной ЭСФ, но неверно указало количество, соответственно, сумму НДС и всю стоимость. На этот основной счет-фактуру был выставлен исправленный счет-фактура, где изменилось количество, соответственно, сумма НДС и стоимость. Правильно ли выставление исправленного счета-фактуры или нужно было выставить дополнительный счет-фактуру?

45

Согласно статье 413 Налогового кодекса исправленный счет-фактура выписывается при необходимости внесения изменений и дополнений в ранее выписанный счет-фактуру. Сроки выписки дополнительного счета-фактуры установлены статьей 420 Налогового кодекса.

В соответствии со статьей 419 Налогового кодекса исправленный счет-фактура выписывается в случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг. При выписке исправлен-

ного счета-фактуры ранее выписанный счет-фактура аннулируется, также аннулируются дополнительные счета-фактуры при их наличии. Для восстановления аннулированных дополнительных счетов-фактур выписываются дополнительные счета-фактуры к исправленному счету-фактуре.

Исправленный счет-фактура должен:

1) соответствовать требованиям, установленным главой 47 Налогового кодекса к выписке счетов-фактур;

2) содержать следующую информацию:

- пометку о том, что счет-фактура является исправленным;
- порядковый номер и дату выписки исправленного счета-фактуры;
- порядковый номер и дату выписки аннулируемого счета-фактуры.

Учитывая пункт 1 статьи 420 Налогового кодекса, выписка дополнительного счета-фактуры производится поставщиком в случаях:

- корректировки размера оборота в соответствии со статьей 383 Налогового кодекса;
- несоблюдения требований статьи 197 Налогового кодекса.

На основании пункта 3 статьи 420 Налогового кодекса дополнительный счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота на сумму корректировки и не позднее 15 календарных дней после такой даты.

Согласно пункту 2 статьи 383 Налогового кодекса корректировка размера оборота производится в случаях:

1) полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара с помещением под

таможенную процедуру реимпорта, ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта;

2) изменения условий сделки;

3) изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги. Положение данного подпункта применяется также при изменении подлежащей оплате стоимости реализованных товаров, работ, услуг исходя из условий договора, в том числе в связи с применением коэффициента (индекса);

4) скидки с цены, скидки с продаж;

5) возврата тары, включенной в оборот по реализации в соответствии с подпунктом 5 пункта 5 статьи 372 Налогового кодекса;

6) наступления иных случаев, в результате которых происходит изменение размера оборота.

Положения статьи 383 Налогового кодекса не применяются в случае изменения размера облагаемого (необлагаемого) оборота в результате исправления ошибок (п. 3 ст. 383 Налогового кодекса).

Исходя из условий вопроса следует, что поставщик неверно указал в счете-фактуре количество, сумму НДС и всю стоимость ошибочно. Данные условия соответствуют норме статьи 419 Налогового кодекса, в целях исправления допущенных ошибок выписывается исправленный счет-фактура.

Обязательства по выписке дополнительного счета-фактуры, например, возникли бы в случае, если бы изменилась цена сделки путем подписания дополнительного соглашения к договору.

ФБ

УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ!

Высылайте ваши вопросы на наш электронный адрес: editors2@cdb.kz

Ответы специалистов будут опубликованы в ближайших номерах «Файла бухгалтера».

