

# Файл Бухгалтера

**ТЕМА НОМЕРА:** **ВСЁ О РАСЧЕТЕ ОТПУСКНЫХ ВЫПЛАТ**

---

**Переоценка валюты при погашении кредита**

---

**Определение места оказания услуг  
в целях исчисления НДС**

---

**Переработка давальческого сырья в ЕАЭС:  
учет и налогообложение (часть II)**

---

**Порядок оформления трудовых отношений  
с дистанционным работником**

---

**Организация учета у ИП, применяющего СНР  
розничного налога**

---

**ВНИМАНИЕ!**

Льготная подписка

См. стр. 3 обложки

## КУРС «ГЛАВБУХ» ОЧНО И ОНЛАЙН

### Программа курса:

#### 1. Бухучет

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

#### 2. Кадры

- ✓ Всё о кадровом учете

#### 3. Налоговый учет

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



10 дней по 2 часа



В группе

**68 000 ₸**

Индивидуально

**135 000 ₸**

**Ваш успех – наша цель!**

Алматы

+7 (727) 339-83-54

+7 (701) 955-74-74

Нур-Султан

+7 (7172) 27-00-77

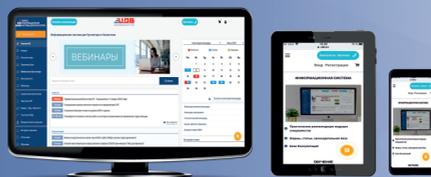
+7 (771) 033-99-22

Регионы Казахстана

+7 (7172) 27-00-88

+7 (701) 039-99-22

# Информационная система cdb.kz



**ЦДБ**  
ОРТАЛЫҚ БУХГАЛТЕР ҮЙІ  
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДОМ БУХГАЛТЕРА

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

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

**г. Алматы**

+7 (727) 339-83-54

+7 (701) 955-74-74

**г. Нур-Султан**

+7 (7172) 27-00-77

+7 (771) 033-99-22

**Регионы Казахстана**

+7 (7172) 27-00-88

+7 (701) 039-99-22

# ОНЛАЙН-КУРС НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ

Переведем с налогового  
языка на русский!



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

## Лекторы

Жанабекова Асель – аудитор РК, DipIFR ACCA,  
налоговый консультант

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

Аманжолов Алькей – предприниматель,  
бизнес-тренер с многолетним стажем

## Дата и время

13 сентября – 1 октября  
18.30 – 21.00 ч.

## Стоимость

Обучение – 95 000 ₸  
Экзамен – 10 000 ₸

Станьте профессионалом своего дела!

Алматы

+7 (727) 339-83-54

+7 (701) 955-74-74

Нур-Султан

+7 (7172) 27-00-77

+7 (771) 033-99-22

Регионы Казахстана

+7 (7172) 27-00-88

+7 (701) 039-99-22

Издается с мая 2000 г.

**№ 8 (954), август 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](http://www.cdb.kz)

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

Отпечатано в типографии  
ТОО «Print House Gerona»  
г. Алматы, ул. Сатпаева, 30а/3,  
уг. Набережная Хамита Ергалиева,  
офис 124.  
Тел. +7 (727) 398-94-61/62.  
Заказ № 1388. Тираж 1 200 экз.  
Подписано в печать 10.08.2021 г.

Авторские материалы, размещенные  
в журнале, выражают экспертное мнение  
и носят рекомендательный характер.  
Материалы основаны на нормативных  
актах, действующих на момент публикации.  
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](mailto:almaty@cdb.kz);
- г. Нур-Султан, ЦДБ, ул. Петрова, 8/1,  
тел.: +7 (7172) 27-00-77, 27-00-88,  
+7 (771) 033 99 22, [astana@cdb.kz](mailto:astana@cdb.kz);
- по каталогам АО «Казпочта»,  
ТОО «Агентство "Евразия Пресс"»,  
ТОО «Эврика-Пресс»,  
ТОО «Экспресс-Пресса»,  
ТОО «Пресс-центр Казахстан»;  
подписной индекс 74411, 95883 (эл. версия);
- у региональных дилеров ЦДБ  
(см. на сайте [cdb.kz](http://cdb.kz))

12+

## Тема номера

О. Цимбалист

**Всё о расчете отпускных выплат** ..... 2

## Практика учета

С. Александрова

**Переоценка валюты при погашении кредита**..... 13

## Налогообложение

Р. Серикбаева

**Определение места оказания услуг  
в целях исчисления НДС**..... 16

## К сведению

..... 20, 28, 47

## Участнику ВЭД

Ю. Загретдинова

**Переработка давальческого сырья в ЕАЭС:  
учет и налогообложение (часть II)** ..... 21

## Кадровое делопроизводство

А. Третьякова

**Порядок оформления трудовых отношений  
с дистанционным работником** ..... 29

А. Даулетбеков

**Производственная характеристика** ..... 34

## Трудовое право

А. Габдуллин

**Дуальное обучение** ..... 36

А. Курасова

**Доплаты и надбавки за особые условия труда**..... 42

## Индивидуальному предпринимателю

С. Осмехина

**Организация учета у ИП, применяющего СНР  
розничного налога** ..... 45

## Ситуация и решение

Т. Зеленская

**Сроки сдачи отчетности при снятии с учета по НДС  
по решению налоговых органов** ..... 48

**Об одновременном применении  
двух специальных налоговых режимов** ..... 49

А. Габдуллин

**Предсменные и предрейсовые медосмотры**..... 51

Ж. Нуржанова

**Учет полученного права на патент от нерезидента** ..... 53



**О. ЦИМБАЛИСТ,**  
профессиональный  
бухгалтер РК

*В сезон отпусков на бухгалтера ложится дополнительная нагрузка.*

*Что надо знать при расчете отпускных? Как рассчитать среднюю заработную плату?*

*Какой период следует брать для расчета?*

*Какие выплаты включать в расчет, а какие нет?*

*Как на сумму отпускных влияет изменение заработной платы в течение года?*

*Всё о расчете отпускных выплат читайте в предложенном материале.*

## ВСЁ О РАСЧЕТЕ ОТПУСКНЫХ ВЫПЛАТ

Особенности начисления отпускных регламентированы Трудовым кодексом, Едиными правилами исчисления средней заработной платы (далее – Единые правила), утвержденными приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 908, Методическими рекомендациями по применению Единых правил исчисления средней заработной платы (согласованы вице-министром здравоохранения и социального развития РК 25 февраля 2016 года) и другими законодательными актами.

Согласно статьям 11, 15 Закона РК «О минимальных социальных стандартах и их гарантиях» от 19 мая 2015 года № 314-V минимальным социальным стандартом в сфере труда является в том числе минимальный социальный стандарт «Основной оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск», который содержит нормы продолжительности основного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска.

Отпуск – это 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 работникам предоставляются следующие виды отпусков:

- оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска;
- социальные отпуска.

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.

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

Так, продолжительность основного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска гражданским служащим, содержащимся за счет

государственного бюджета, установлена пунктом 10 статьи 139 Трудового кодекса не менее 30 календарных дней, а педагогическим работникам подпунктом 3 пункта 1 статьи 12 Закона РК «О статусе педагога» от 27 декабря 2019 года № 293-VI гарантировано 56 календарных дней отпуска.

Условия предоставления дополнительных оплачиваемых ежегодных трудовых отпусков регламентируются статьей 89 Трудового кодекса.

Определение периода и порядок предоставления оплачиваемых ежегодных трудовых отпусков, в том числе для работающих по трудовому договору по совместительству, условия разделения отпуска на части осуществляются согласно статье 92 Трудового кодекса.

Оплата ежегодного трудового отпуска производится не позднее чем за три рабочих дня до его начала, а в случае предоставления трудового отпуска вне графика отпусков – не позднее трех рабочих дней со дня его предоставления.

### СРЕДНИЙ ЗАРАБОТОК: РАСЧЕТ В НЕСТАНДАРТНЫХ СИТУАЦИЯХ

На основании Единых правил средняя заработная плата – сумма денежных средств, исчисляемая работодателем и выплачиваемая работнику за период, в течение которого работнику гарантируется сохранение его заработка.

Уполномоченным государственным органом по труду установлен единый порядок исчисления средней заработной платы.

Согласно Единым правилам исчисление средней заработной платы как при пятидневной, так и при шестидневной рабочей неделе производится за фактически отработанное время из расчета среднего дневного (часового) заработка за соответствующий период с учетом установленных доплат и надбавок, премий и других стимулирующих выплат, носящих постоянный характер, предусмотренных системой оплаты труда, за исключением среднемесячного заработка, определенного в целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью гражданина согласно Гражданскому кодексу от 1 июля 1999 года.

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

Во всех случаях средний дневной (часовой) заработок определяется путем деления суммы начисленной заработной платы в расчетном периоде на количество рабочих дней (часов) в расчетном периоде.

#### Пример

*В организации применяется пятидневная 40-часовая рабочая неделя. Работнику с 1 по 24 апреля 2021 года (включительно) предоставлен оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск продолжительностью 24 календарных дня. Начисленная заработная плата в расчетном периоде составляет 2 400 000 тенге, количество рабочих дней – 245.*

*Период события – с 1 по 24 апреля 2021 года. Средний дневной заработок будет равен 9 795,92 тенге (2 400 000 / 245). Так как средняя заработная плата работника исчисляется путем умножения среднего дневного заработка на количество рабочих дней, приходящихся на период события, то в этом периоде необходимо рассчитать количество рабочих дней. В данном примере из 24 календарных дней на период события (отпуска) приходится 17 рабочих дней. Средняя заработная плата равна 166 530,64 тенге (9 795,92 × 17).*

Приведенный пример является стандартной ситуацией, но на практике встречаются нестандартные ситуации.

Рассмотрим несколько из них.

Если *расчетный период отработан не полностью*, то средний дневной (часовой) заработок определяется путем деления суммы начисленной заработной платы за отработанное время на количество рабочих дней (часов) при пятидневной или шестидневной рабочей неделе, соответственно приходящихся на данное отработанное время.

Если в расчетном периоде работнику не начислялась заработная плата, то расчет среднего дневного (часового) заработка осуществляется путем деления суммы начисленной заработной платы за 12 месяцев работы, предшествующих расчетному пе-

риоду, либо за период фактически отработанного времени у данного работодателя, предшествующего расчетному периоду, на количество рабочих дней (часов), при пятидневной или шестидневной рабочей неделе, соответственно приходящихся на это отработанное время.

Средний дневной (часовой) заработок при неполной рабочей неделе (рабочем дне) рассчитывается в соответствии с пунктами 8, 9, 10 Единых правил.

Если работник при поступлении на работу не имеет начисленной суммы заработной платы либо не имел заработной платы в течение 24 месяцев, предшествующих событию, то в случае наступления события средний дневной (часовой) заработок рассчитывается исходя из дневной (часовой) тарифной ставки (должностного оклада) работника.

Дневная (часовая) ставка работника определяется путем деления тарифной ставки (должностного оклада) на количество рабочих дней (часов) в текущем месяце при пятидневной или шестидневной рабочей неделе, согласно балансу рабочего времени, на соответствующий календарный год.

**Оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск может быть прерван работодателем** в соответствии со статьей 95 Трудового кодекса только в случае производственной необходимости и только с письменного согласия работника.

Неиспользованная в связи с отзывом часть оплачиваемого ежегодного отпуска может быть предоставлена в течение текущего рабочего года или в течение следующего рабочего года либо присоединяется к оплачиваемому ежегодному трудовому отпуску за следующий рабочий год.

Вместо предоставления неиспользованной части отпуска по соглашению между работником и работодателем работнику производится компенсационная выплата за дни неиспользованной части оплачиваемого ежегодного трудового отпуска.

Компенсационную выплату работник может получить только в случае, если он не получил среднюю заработную плату за дни неиспользованной части оплачиваемого ежегодного трудового отпуска.

Поэтому для получения компенсации работнику необходимо вернуть получен-

ную среднюю заработную плату за дни неиспользованного отпуска. Бухгалтеру необходимо сделать перерасчет оплаты отпуска, начислить по средней заработной плате и выплатить компенсацию за неиспользованные дни отпуска.

В дальнейшем при предоставлении работнику оплачиваемого ежегодного трудового отпуска выплаченная компенсация за неиспользованную часть оплачиваемого ежегодного трудового отпуска при исчислении средней заработной платы не учитывается.

Особый случай, когда необходимо рассчитать среднюю заработную плату, **если в организации используется суммированный учет рабочего времени.**

Согласно статье 75 Трудового кодекса суммированный учет рабочего времени применяется в непрерывно действующих производствах, цехах, участках и на некоторых видах работ, где по условиям производства (работы) не может быть соблюдена установленная для данной категории работников ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени.

Учетным периодом при суммированном учете рабочего времени признается период, в пределах которого должна быть соблюдена в среднем установленная для данной категории работников норма ежедневной и (или) еженедельной продолжительности рабочего времени.

Учетным периодом при суммированном учете рабочего времени может быть любой календарный период, но не более чем один год или период выполнения определенной работы.

В соответствии со статьей 106 Трудового кодекса оплата труда при суммированном учете рабочего времени производится за фактически отработанное количество рабочих часов по графику сменности (графику вахт). При этом начисление заработной платы производится по часовой тарифной ставке, рассчитанной исходя из тарифной ставки (должностного оклада) и месячной нормы рабочего времени в соответствии с балансом рабочего времени на соответствующий календарный год.

Таким образом, при суммированном учете рабочего времени оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск предоставляется в календарных днях, а, учитывая

пункт 7 Единых правил, оплата будет производиться путем умножения среднего часового заработка на количество рабочих часов, приходящихся на дни отпуска с учетом графика работы.

Еще одна часто встречающаяся ситуация – *предоставление оплачиваемого ежегодного трудового отпуска по окончании отпуска по уходу за ребенком до достижения им трех лет.*

#### Пример

*В организации пятидневная 40-часовая рабочая неделя. Работник, у которого отпуск по уходу за ребенком до достижения им трех лет заканчивается 31 января 2021 года, с 1 по 14 февраля 2021 года (включительно) уходит в оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск на 14 календарных дней. Работник не имел заработной платы в течение 24 месяцев. Его должностной оклад – 150 000 тенге, количество рабочих дней в феврале – 20. Период события – с 1 по 14 февраля 2021 года.*

*Период события – с 1 по 14 февраля 2021 года. Средний дневной заработок составит 7 500 тенге (150 000 / 20). На период события (отпуска) выпадает 10 рабочих дней, следовательно, средняя заработная плата на период события составит 75 000 тенге (7 500 тенге × 10 дней).*

#### РАСЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Итак, для исчисления средней заработной платы необходимо определить расчетный период. В соответствии со статьей 114 Трудового кодекса расчетным периодом являются 12 календарных месяцев, предшествующих событию, с которым связана соответствующая оплата. Событие – случаи, связанные с сохранением или выплатой средней заработной платы, компенсацией за неиспользованные дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска в соответствии с Трудовым кодексом.

*Например, работнику предоставляется ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск с 1 июля 2021 года. В организации он работает с 1 февраля 2019 года. Расчетным периодом в данном случае будет период с 1 июля 2020 года по 30 июня 2021 года.*

Для работников, проработавших менее 12 календарных месяцев, средняя заработ-

ная плата определяется за фактически отработанное время.

*Например, работнику предоставлен ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск с 1 марта 2021 года. В организации он работает с 1 июля 2020 года. Расчетным периодом в данном случае будет период с 1 июля 2020 года по 28 февраля 2021 года.*

В коллективном договоре могут быть предусмотрены и иные периоды для расчета средней заработной платы, если это не ухудшает положения работников.

Согласно пункту 4 Единых правил из расчетного периода при исчислении средней заработной платы исключается неотработанное время и суммы, начисленные в данный период за неотработанное время, когда работнику в соответствии с Трудовым кодексом выплачивалась или сохранялась средняя заработная плата.

#### НЕРАБОЧИЕ ДНИ В РАСЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

На основании статьи 90 Трудового кодекса продолжительность оплачиваемых ежегодных трудовых отпусков исчисляется без учета праздничных дней, приходящихся на дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска, независимо от применяемых режимов работы и графиков сменности.

В Законе РК «О праздниках в Республике Казахстан» от 13 декабря 2001 года № 267-ІІ определено, что в РК отмечаются национальные, государственные, профессиональные и иные праздники.

Дни, в которые отмечаются национальные и государственные праздники в РК, признаются праздничными днями в соответствии с трудовым законодательством РК.

Праздничные дни в РК являются нерабочими днями.

При совпадении выходного и праздничного дней выходным днем является следующий после праздничного рабочий день.

Так, национальным праздником в РК является День независимости 16 декабря, отмечаемый 16–17 декабря.

Государственными праздниками в РК являются праздники, отмечаемые в следующие дни:

Новый год – 1–2 января;

Международный женский день – 8 марта;

Наурыз мейрамы – 21–23 марта;  
 Праздник единства народа Казахстана – 1 мая;  
 День защитника Отечества – 7 мая;  
 День Победы – 9 мая;  
 День столицы – 6 июля;  
 День Конституции Республики Казахстан – 30 августа;  
 День Первого Президента Республики Казахстан – 1 декабря.

На практике нередко бухгалтеры допускают ошибки при расчете продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска, считая праздничными днями первый день Курбан-айта и православное Рождество.

Согласно пункту 5 статьи 84 Трудового кодекса первый день Курбан-айта, отмечаемого по мусульманскому календарю, 7 января – православное Рождество являются выходными днями независимо от применяемых режимов работы и графиков сменности (графиков вахт). А это означает, что если на период оплачиваемого ежегодного трудового отпуска приходится первый день Курбан-айта или православное Рождество, то эти дни не оплачиваются.

*Например, в организации пятидневная 40-часовая неделя. Работник уходит в ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск с 8 по 21 июля 2021 года (включительно) на 14 календарных дней. Период события – с 8 по 21 июля 2021 года (включительно). В 2021 году первый день Курбан-айта приходится на 20 июля. Средняя заработная плата на период события будет рассчитана за 9 рабочих дней, выходными днями будут 10, 11, 17, 18 и 20 июля.*

### **ВЫПЛАТЫ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ И НЕ ВКЛЮЧАЕМЫЕ В РАСЧЕТ**

Также при исчислении средней заработной платы необходимо обратить внимание на выплаты, не учитываемые при исчислении средней заработной платы:

- компенсация за неиспользованную часть оплачиваемого ежегодного трудового отпуска;
- социальное пособие по временной нетрудоспособности, а также дополнительные выплаты к размерам социального пособия, устанавливаемые работодателем;

- пособие на оздоровление, выплачиваемое работникам при предоставлении оплачиваемого ежегодного трудового отпуска;
- компенсации работникам, направляемым в служебные командировки;
- компенсационные выплаты в случаях, когда постоянная работа протекает в пути или имеет разъездной характер либо связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков;
- полевое довольствие работникам, занятым на полевых работах;
- компенсационная выплата при переводе или переезде работника на работу в другую местность вместе с работодателем;
- компенсация расходов при использовании личного имущества работника (физического лица) в интересах работодателя на основании соглашения сторон;
- стоимость выданного молока или равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания, специальной одежды и других средств индивидуальной защиты в соответствии с Трудовым кодексом;
- выплаты по возмещению вреда жизни и здоровью, причиненного работнику при исполнении им трудовых обязанностей (кроме выплат в части утраченного заработка);
- материальная помощь (денежное пособие), оказываемая работникам работодателем (при рождении ребенка, для оплаты медицинских услуг, на погребение и в других случаях), а также выплата компенсаций и социальных гарантий, предусмотренных дополнительно в коллективном договоре и (или) актом работодателя за счет средств работодателя;
- единовременные поощрительные выплаты (включая единовременные денежные вознаграждения);
- пени, выплачиваемые работнику работодателем при задержке выплаты заработной платы по вине работодателя в соответствии с Трудовым кодексом и за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов согласно Кодексу РК об административных правонарушениях;

- расходы работодателя, связанные с обучением и повышением квалификации работников;
- денежные награды, присуждаемые за призовые места на спортивных смотрах, конкурсах и соревнованиях;
- заработная плата, выплаченная работнику по месту выполнения государственных и общественных обязанностей согласно статье 124 Трудового кодекса;
- компенсационные выплаты работникам за работу при разделении ежедневной работы (рабочей смены) на части согласно статье 72 Трудового кодекса;
- компенсационные выплаты надомным работникам;
- средняя заработная плата, сохраняемая за время перерывов для кормления ребенка (детей) согласно статье 82 Трудового кодекса.

### УЧЕТ ПРЕМИЙ В РАСЧЕТЕ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Трудового кодекса для усиления повышения заинтересованности работников в увеличении эффективности производства и качества выполняемых работ работодателем могут вводиться системы премирования и другие формы стимулирования труда, определенные условиями коллективного договора и актами работодателя.

Так, согласно пункту 6 Единых правил при исчислении средней заработной платы учитываются премии и другие стимулирующие выплаты, носящие постоянный характер, предусмотренные системой оплаты труда.

На основании пункта 14 Единых правил премии и другие стимулирующие выплаты за результаты труда, носящие постоянный характер и предусмотренные системой оплаты труда работодателя, за исключением годовых премий, вознаграждений, выплачиваемых по итогам работы за прошлый год, включаются при подсчете средней заработной платы по времени начисления.

Квартальные, полугодовые премии по итогам работы, предусмотренные системой оплаты труда и премирования работодателя, учитываются, соответственно, в размере  $\frac{1}{3}$ ,  $\frac{1}{6}$  за каждый месяц расчет-

ного периода; месячные премии – не более одной за каждый месяц расчетного периода.

Годовые премии, вознаграждения, выплачиваемые по итогам работы за год, при подсчете средней заработной платы учитываются с момента фактической выплаты в размере  $\frac{1}{12}$  за каждый месяц, предшествующий месяцу фактической выплаты годовой премии, вознаграждения в пределах расчетного периода.

В тех случаях, когда время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью, премии, вознаграждения учитываются при подсчете среднего заработка пропорционально отработанному времени в расчетном периоде.

При исчислении средней заработной платы годовые премии руководящих работников национальных компаний, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, не учитываются.

Также, согласно Единым правилам к выплатам, не учитываемым при исчислении средней заработной платы, относятся и единовременные поощрительные выплаты (включая единовременные денежные вознаграждения).

#### Пример

*По трудовому договору заработная плата работника состоит из основной части – 75 % и переменной части – 25 %. Переменная часть является ежемесячной премией, носящей постоянный характер. По итогам работы за второе полугодие 2020 года работнику была выплачена премия в размере 180 000 тенге. За I квартал 2021 года – 15 000 тенге. Работник уходит в ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск с 1 июня 2021 года. Учитывая то, что переменная часть является ежемесячной премией, носящей постоянный характер, то при условии ее выплаты данная премия будет участвовать при расчете среднего заработка. При начислении отпускных расчетным периодом является период с 1 июня 2020 года по 31 мая 2021 года. Тогда при исчислении среднего заработка полугодовая премия равна  $\frac{1}{6}$  от 180 000 тенге, квартальная –  $\frac{1}{3}$  от 15 000 тенге за каждый месяц и будет учтена следующим образом:*

Месяц	Учет премии при расчете среднего заработка, тенге
<b>2020 год</b>	
Июнь	–
Июль	30 000,00
Август	30 000,00
Сентябрь	30 000,00
Октябрь	30 000,00
Ноябрь	30 000,00
Декабрь	30 000,00
<b>2021 год</b>	
Январь	5 000,00
Февраль	5 000,00
Март	5 000,00
Апрель	–
Май	–

В отличие от ежемесячных, квартальных, полугодовых премий, при расчете средней заработной платы годовая премия учитывается с момента фактической выплаты как  $\frac{1}{12}$  часть за каждый месяц, предшествующий месяцу фактической выплаты годовой премии.

**Пример**

*В мае 2021 года работнику выплачена премия за 2020 год в размере 240 000 тенге. В отпуск работник уходит в июне 2021 года.*

*Расчетным периодом в данном случае будет период с 1 июня 2020 года по 1 мая 2021 года.  $\frac{1}{12}$  часть от 240 000 тенге равна 20 000 тенге. Учет годовой премии при расчете средней заработной платы в пределах расчетного периода с момента фактической выплаты будет следующим:*

Месяц	Учет премии при расчете среднего заработка, тенге
<b>2020 год</b>	
Июнь	20 000,00
Июль	20 000,00
Август	20 000,00
Сентябрь	20 000,00
Октябрь	20 000,00
Ноябрь	20 000,00
Декабрь	20 000,00
Январь	20 000,00
<b>2021 год</b>	
Февраль	20 000,00
Март	20 000,00
Апрель	20 000,00
Май	–

**Пример**

*В январе 2020 года работнику выплачена премия за 2020 год в размере*

*240 000 тенге. В отпуск работник уходит в июне 2021 года.*

*Учет годовой премии при расчете средней заработной платы в пределах расчетного периода с момента фактической выплаты будет следующим:*

Месяц	Учет премии при расчете среднего заработка, тенге
<b>2020 год</b>	
Июнь	20 000,00
Июль	20 000,00
Август	20 000,00
Сентябрь	20 000,00
Октябрь	20 000,00
Ноябрь	20 000,00
Декабрь	20 000,00
<b>2021 год</b>	
Январь	–
Февраль	–
Март	–
Апрель	–
Май	–

**КОРРЕКТИРОВКА  
СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА  
В СВЯЗИ С ПОВЫШЕНИЕМ  
ОПЛАТЫ ТРУДА**

Следует обратить особое внимание при начислении отпускных на применение бухгалтерами коэффициента повышения ( $K_n$ ). Ошибки допускаются и при расчете  $K_n$ , и при его применении, а иногда при расчете оплачиваемого ежегодного трудового отпуска  $K_n$  вовсе не используют, что является нарушением законодательства.

Согласно пункту 13 Единых правил  $K_n$  используется при исчислении средней заработной платы в случае повышения должностного оклада и рассчитывается путем деления тарифной ставки (должностного оклада), установленной в последнем месяце повышения, на каждую тарифную ставку (должностной оклад), установленную до повышения.

**Пример**

*Расчетным периодом является период с 1 июля 2020 года по 31 мая 2021 года. Должностной оклад работника составляет 150 000 тенге, с 1 марта 2021 года должностной оклад был повышен до 180 000 тенге.*

*С повышением должностного оклада возникает условие для применения  $K_n$ :*

тенге

Месяц	Должностной оклад	Расчет коэффициента повышения	Кп
<b>2020 год</b>			
Июнь	150 000,00	180 000,00 / 150 000,00	1,2
Июль	150 000,00	180 000,00 / 150 000,00	1,2
Август	150 000,00	180 000,00 / 150 000,00	1,2
Сентябрь	150 000,00	180 000,00 / 150 000,00	1,2
Октябрь	150 000,00	180 000,00 / 150 000,00	1,2
Ноябрь	150 000,00	180 000,00 / 150 000,00	1,2
Декабрь	150 000,00	180 000,00 / 150 000,00	1,2
<b>2021 год</b>			
Январь	150 000,00	180 000,00 / 150 000,00	1,2
Февраль	150 000,00	180 000,00 / 150 000,00	1,2
Март	180 000,00	180 000,00 / 180 000,00	1,0
Апрель	180 000,00	180 000,00 / 180 000,00	1,0
Май	180 000,00	180 000,00 / 180 000,00	1,0

Из данных таблицы видно, что при расчете оплаты среднедневного заработка  $K_n$  будет использоваться до месяца возникновения повышения должностного оклада. Применением  $K_n$  начисленные доходы работника за расчетный период корректируются так, как если бы работник получал повышенный должностной оклад в течение всего расчетного периода.

Бывают случаи, когда повышение должностного оклада происходит в течение рас-

четного периода неоднократно, тогда при расчете средней заработной платы будут применяться несколько  $K_n$ .

#### Пример

Расчетным периодом является период с 1 июля 2020 года по 30 июня 2021 года. Должностной оклад работника – 150 000 тенге. С 1 ноября 2020 года должностной оклад повысили до 162 500 тенге, с 1 апреля 2021 года – до 195 000 тенге. Расчет  $K_n$  будет следующим:

тенге

Месяц	Должностной оклад	Расчет коэффициента повышения	Кп
<b>2020 год</b>			
Июль	150 000,00	195 000,00 / 150 000,00	1,3
Август	150 000,00	195 000,00 / 150 000,00	1,3
Сентябрь	150 000,00	195 000,00 / 150 000,00	1,3
Октябрь	150 000,00	195 000,00 / 150 000,00	1,3
Ноябрь	162 500,00	195 000,00 / 162 500,00	1,2
Декабрь	162 500,00	195 000,00 / 162 500,00	1,2
<b>2021 год</b>			
Январь	162 500,00	195 000,00 / 162 500,00	1,2
Февраль	162 500,00	195 000,00 / 162 500,00	1,2
Март	162 500,00	195 000,00 / 162 500,00	1,2
Апрель	195 000,00	195 000,00 / 195 000,00	1,0
Май	195 000,00	195 000,00 / 195 000,00	1,0
Июнь	195 000,00	195 000,00 / 195 000,00	1,0

Даже если бухгалтерский учет в организации ведется с использованием программы «ИС:Предприятие», бухгалтеру необходимо знать, как рассчитывать и применять  $K_n$  для проверки настроек программы.

### ИНДЕКСАЦИЯ СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Согласно пункту 13 Единых правил  $K_n$  применяется в следующем порядке:

1) если повышение произошло в расчетный период, средняя заработная плата за каждый месяц, предшествующий повышению, исчисляется с учетом  $K_n$ ;

2) если повышение произошло после расчетного периода до наступления события, средняя заработная плата за расчетный период исчисляется с учетом  $K_n$ ;

3) если повышение произошло в период события, часть средней заработной платы исчисляется с учетом  $K_n$  с даты повышения тарифной ставки (должностного оклада) до окончания указанного периода.

$K_n$  применяется к общей сумме начисленной заработной платы каждого соответствующего месяца в пределах расчетного периода.

Необходимо обратить внимание на то, что  $K_n$  не применяется:

- при переводе работника с одной должности на другую;
- увеличении стажа работы по специальности работника или при повышении квалификационного разряда рабочего, учитываемых при исчислении размера должностного оклада.

Рассмотрим ситуацию, если повышение должностного оклада произошло в расчетный период.

**Пример**

*В организации пятидневная 40-часовая рабочая неделя. Работнику предоставляется ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск с 1 апреля 2021 года продолжительностью 24 календарных дня. В организации он работает с 1 апреля 2018 года. Расчетным периодом в данном случае будет период с 1 апреля 2020 года по 31 марта 2021 года. Должностной оклад до 31 декабря 2020 года составлял 150 000 тенге, с 1 января 2021 года – 180 000 тенге.*

*Так как произошло повышение должностного оклада, то при расчете средневзвешенной заработной платы должен применяться  $K_n$  за каждый месяц, предшествующий повышению. Расчет  $K_n$  будет следующим:  $180\,000 / 150\,000 = 1,2$ .*

*$K_n$  применяется к общей сумме начисленной заработной платы каждого соответствующего месяца в пределах расчетного периода:*

Месяц	Фактически отработанные дни (согласно таблице)	Сумма начисленной заработной платы за отработанный период, тенге	Кп	Сумма начисленной заработной платы за отработанный период с учетом Кп, тенге
<b>2020 год</b>				
Апрель	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Май	18	150 000,00	1,2	180 000,00
Июнь	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Июль	21	150 000,00	1,2	180 000,00
Август	20	150 000,00	1,2	180 000,00
Сентябрь	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Октябрь	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Ноябрь	21	150 000,00	1,2	180 000,00
Декабрь	20	150 000,00	1,2	180 000,00
<b>2021 год</b>				
Январь	18	180 000,00	1,0	180 000,00
Февраль	20	180 000,00	1,0	180 000,00
Март	19	180 000,00	1,0	180 000,00
<b>Итого</b>	<b>245</b>	<b>1 890 000,00</b>	<b>–</b>	<b>2 160 000,00</b>

*Расчет среднего дневного заработка:  
 $2\,160\,000,00$  тенге / 245 дней = 8 816,33 тенге.  
 Так как продолжительность отпуска 24 календарных дня, а на период с 1 по 24 апреля 2021 года при пятидневной 40-часовой рабочей неделе приходится 17 рабочих*

*дней, расчет отпускных будет следующим:  
 $17 \times 8\,816,33 = 149\,877,61$  тенге.*

Рассмотрим пример с условием, что повышение должностного оклада произошло после расчетного периода, но до наступления события.

**Пример**

*В организации пятидневная 40-часовая рабочая неделя. Работнику предоставляется ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск с 5 апреля 2021 года продолжительностью 24 календарных дня. В организации он работает с 1 апреля 2018 года. Расчетным периодом в данном случае будет период с 1 апреля 2020 года по 31 марта 2021 года. Должностной оклад до 31 марта 2021 года составлял 150 000 тенге, с 1 апреля 2021 года – 180 000 тенге.*

$K_n$  равен 1,2 (180 000 / 150 000).

*Так как отпуск начинается 5 апреля 2021 года, то именно 5 апреля 2021 года является датой наступления события. Расчетным периодом является 12-месячный период до наступления события – с 1 апреля 2020 года по 31 марта 2021 года, а повышение должностного оклада произошло с 1 апреля 2021 года, то есть до наступления события после расчетного периода, в данном случае  $K_n$  будет применен к общей сумме начисленной заработной платы соответствующего месяца всего расчетного периода:*

Месяц	Фактически отработанные дни (согласно табелю)	Сумма начисленной заработной платы за отработанный период, тенге	Кп	Сумма начисленной заработной платы за отработанный период с учетом Кп, тенге
<b>2020 год</b>				
Апрель	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Май	18	150 000,00	1,2	180 000,00
Июнь	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Июль	21	150 000,00	1,2	180 000,00
Август	20	150 000,00	1,2	180 000,00
Сентябрь	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Октябрь	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Ноябрь	21	150 000,00	1,2	180 000,00
Декабрь	20	150 000,00	1,2	180 000,00
<b>2021 год</b>				
Январь	18	150 000,00	1,2	180 000,00
Февраль	20	150 000,00	1,2	180 000,00
Март	19	150 000,00	1,2	180 000,00
<b>Итого</b>	<b>245</b>	<b>1 800 000,00</b>		<b>2 160 000,00</b>

*Расчет среднего дневного заработка:*

$2\ 160\ 000,00 / 245 = 8\ 816,33$  тенге.

*На период отпуска с 5 по 28 апреля 2021 года при пятидневной 40-часовой рабочей неделе приходится 18 рабочих дней, тогда расчет отпускных будет следующим:*

$18 \times 8\ 816,33 = 158\ 693,94$  тенге.

Рассмотрим пример с условием, что повышение должностного оклада произошло в период отпуска (в период события).

**Пример**

*В организации пятидневная 40-часовая рабочая неделя. Работнику предоставляется ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск с 5 апреля 2021 года продолжительностью 24 календарных дня. В организации он работает с 1 апреля*

*2018 года. Расчетным периодом в данном случае будет период с 1 апреля 2020 года по 31 марта 2021 года. Должностной оклад до 12 апреля 2021 года составлял 150 000 тенге, с 12 апреля 2021 года – 180 000 тенге.*

$K_n$  180 000 / 150 000 = 1,2.

*12 апреля 2021 года – дата повышения должностного оклада. Тогда, согласно Единым правилам, часть средней заработной платы для исчисления отпускных на период с 5 до 12 апреля 2021 года должна быть исчислена без применения  $K_n$ , а вторая часть отпускных с 12 по 28 апреля 2021 года должна быть исчислена из расчета средней заработной платы с учетом  $K_n$ . Чаще всего в таких ситуациях бухгалтеру приходится делать перерасчет:*

Месяц	Фактически отработанные дни (согласно табелю)	Сумма начисленной заработной платы за отработанный период, тенге
<b>2020 год</b>		
Апрель	22	150 000,00
Май	18	150 000,00
Июнь	22	150 000,00
Июль	21	150 000,00
Август	20	150 000,00
Сентябрь	22	150 000,00
Октябрь	22	150 000,00
Ноябрь	21	150 000,00
Декабрь	20	150 000,00

<b>2021 год</b>		
Январь	18	150 000,00
Февраль	20	150 000,00
Март	19	150 000,00
<b>Итого</b>	<b>245</b>	<b>1 800 000,00</b>

Средний дневной заработок:

$$1\ 800\ 000,00 / 245 = 7\ 346,94 \text{ тенге.}$$

На период события (отпуска) с 5 по 28 апреля 2021 года приходится 18 рабочих дней.

Средняя заработная плата на период события:

$$18 \times 7\ 346,94 = 132\ 244,92 \text{ тенге.}$$

Расчет среднего дневного заработка для перерасчета:

Месяц	Фактически отработанные дни (согласно табелю)	Сумма начисленной заработной платы за отработанный период, тенге	Кп	Сумма начисленной заработной платы за отработанный период с учетом Кп, тенге
<b>2020 год</b>				
Апрель	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Май	18	150 000,00	1,2	180 000,00
Июнь	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Июль	21	150 000,00	1,2	180 000,00
Август	20	150 000,00	1,2	180 000,00
Сентябрь	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Октябрь	22	150 000,00	1,2	180 000,00
Ноябрь	21	150 000,00	1,2	180 000,00
Декабрь	20	150 000,00	1,2	180 000,00
<b>2021 год</b>				
Январь	18	150 000,00	1,2	180 000,00
Февраль	20	150 000,00	1,2	180 000,00
Март	19	150 000,00	1,2	180 000,00
<b>Итого</b>	<b>245</b>	<b>1 800 000,00</b>		<b>2 160 000,00</b>

Средний дневной заработок с учетом  $K_n$ :  
 $2\ 160\ 000,00 / 245 = 8\ 816,33 \text{ тенге.}$

Разделим период события и посчитаем рабочие дни, приходящиеся на каждую часть:

- часть периода до повышения должностного оклада с 5 по 11 апреля 2021 года – 5 рабочих дней;
- часть периода после повышения должностного оклада – с 12 по 28 апреля 2021 года – 13 рабочих дней.

Средняя заработная плата на каждую часть события:

$$5 \times 7\ 346,94 = 36\ 734,70 \text{ тенге;}$$

$$13 \times 8\ 816,33 = 114\ 612,29 \text{ тенге.}$$

Средняя заработная плата на период события с учетом  $K_n$ :

$$36\ 734,70 + 114\ 612,29 = 151\ 346,99 \text{ тенге.}$$

Таким образом, разница при перерасчете составляет:

$$151\ 346,99 - 132\ 244,92 = 19\ 102,07 \text{ тенге.}$$

ФБ



## ПЕРЕОЦЕНКА ВАЛЮТЫ ПРИ ПОГАШЕНИИ КРЕДИТА

**С. АЛЕКСАНДРОВА,**  
профессиональный  
бухгалтер РК

*Банковские кредиты могут предоставляться как в национальной, так и в иностранной валюте. В каком порядке следует переоценивать кредиторскую задолженность по банковским займам, полученным в иностранной валюте, расскажет эксперт журнала.*

В процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия периодически возникают ситуации, когда необходимо привлечь заемный капитал в виде банковского кредита либо в виде товарных кредитов или финансовой аренды имущества (лизинга).

Банковский кредит – это заемный капитал, предоставляемый банками в денежной форме во временное пользование на условиях обеспеченности, возвратности, срочности, платности и целевого использования.

Классификация кредитов довольно обширна, например, в зависимости от цели использования кредиты делят на выдаваемые на формирование оборотных активов и кредиты на приобретение основных средств.

По срокам предоставления различают:

- краткосрочные кредиты – кредиты на срок до одного года, предоставляемые банками для временного покрытия нехватки собственных оборотных средств;
- среднесрочные кредиты – кредиты на срок от одного до трех-пяти лет, предоставляемые для приобретения оборудования или финансирования других капитальных вложений;
- долгосрочные кредиты – это кредиты на срок свыше трех-пяти лет, предоставляемые на фи-

нансирование капитальных затрат по реконструкции, модернизации и расширению действующего производства, строительству новых объектов основных средств и т. п.

Порядок выдачи кредитов и займов регулирует Гражданский кодекс (глава 36). К примеру, банковский кредит предоставляется на основе кредитного договора, заключенного между предприятием-заемщиком и банком. Для получения кредита руководство предприятия представляет в банк копии учредительных документов, финансовую отчетность и другие документы (по требованию банка), после чего происходит проверка платежеспособности потенциального заемщика и принимается решение о выдаче кредита. Как правило, банковские кредиты выдаются только под обеспечение в виде залога. Залогом, предоставляемым банку, может послужить имущество (движимое или недвижимое), ценные бумаги и другие ценности, находящиеся в собственности предприятия. Условия выдачи кредита, такие как срок, график погашения, процентная ставка вознаграждения за пользование, сумма вознаграждения и т. д., оговариваются в кредитном договоре.

В бухгалтерском учете банковские кредиты учитываются в составе краткосрочных или

долгосрочных (в зависимости от срока пользования) обязательств предприятия. Расходы по вознаграждению за пользование банковским кредитом признаются в том периоде, в котором они произведены.

Согласно пункту 4 статьи 192 Налогового кодекса учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Порядок отражения операций в иностранной валюте в бухгалтерском учете регулирует МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», пункт 20 которого содержит следующее определение: операция в иностранной валюте – это операция, выраженная в иностранной валюте или предполагающая расчет в иностранной валюте, включая операции, которые организация проводит в том числе при займе или предоставлении средств, если подлежащие выплате или получению суммы выражены в иностранной валюте.

Согласно пункту 21 МСФО (IAS) 21 при первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте по текущему обменному курсу иностранной валюты, определенному на дату операции.

Статья считается монетарной, если у организации имеется право получить (или обязанность предоставить) фиксированное или определяемое количество валютных единиц, примером монетарной статьи может послужить оценочное обязательство, подлежащее погашению денежными средствами. Статья признается немонетарной, если у предприятия отсутствует право получить (или обязанность предоставить) фиксированное или измеримое количество валютных единиц, например суммы предоплаты за товары и услуги.

По состоянию на конец каждого отчетного периода монетарные статьи (валютные счета к получению и оплате, валютные займы и денежные средства на валютных счетах и др.) подлежат пересчету по курсу на отчетную дату, то есть по курсу Национального Банка РК на 31 декабря отчетного года.

Монетарные статьи подлежат пересчету в течение отчетного периода на дату, когда исполняется право на получение или выплату определенного количества валютных единиц, в том числе при погашении торговой дебиторской и кредиторской задолженности, погашении или

получении займов, выраженных в иностранной валюте, а также процентов к получению или выплате по таким займам и пр.

Немонетарные статьи (суммы авансовых платежей за товары и услуги – выданные и полученные в иностранной валюте) на конец отчетного периода пересчету не подлежат, они отражаются в финансовой отчетности в национальной валюте по курсу на дату совершения операции.

Согласно пунктам 28, 29 МСФО (IAS) 21 курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Если монетарные статьи возникают в результате операций в иностранной валюте и обменный курс изменяется между датой проведения операции и датой проведения расчетов, возникает курсовая разница. Если расчет по операции происходит в том же отчетном периоде, в каком проведена операция, вся курсовая разница признается в этом периоде. Однако, если расчет по операции происходит в последующем отчетном периоде, курсовая разница, признаваемая в каждом из периодов до даты расчета, определяется изменением обменных курсов в каждом из периодов.

Если при ведении бухгалтерского учета организация применяет Национальный стандарт финансовой отчетности (НСФО), то курсовыми разницами являются разницы, возникающие при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют (пп. 10 п. 3 НСФО).

При первоначальном признании операции, предполагающей расчет в иностранной валюте, применяется текущий рыночный курс обмена валют на дату совершаемой операции для учета сделок в тенге (п. 52 НСФО).

Монетарные статьи в иностранной валюте на конец каждого отчетного периода переоцениваются по рыночному курсу обмена валют на дату закрытия периода (п. 53 НСФО).

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей на каждую отчетную дату по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в

прибыли или убытках за период, в котором они возникли (п. 54 НСФО).

Сумма положительной и отрицательной курсовой разницы учитывается в составе доходов или расходов предприятия и отражается на счетах 6250 «Доходы от курсовой разницы» или 7430 «Расходы по курсовой разнице» соответственно.

Сумма основного долга по банковскому кредиту, полученному предприятием, в зависимости от сроков погашения учитывается на следующих счетах учета:

- 3010 «Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости»;
- 3020 «Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;
- 3080 «Прочие краткосрочные финансовые обязательства»;
- 4010 «Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости»;
- 4020 «Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;
- 4060 «Прочие долгосрочные финансовые обязательства».

Начисленные суммы процентов отражаются по дебету счета 7310 «Расходы по вознаграждениям» и кредиту счета 3050 «Краткосрочные вознаграждения к выплате». Оплата процентов по полученным кредитам и займам отражается по дебету счета 3050 «Краткосрочные вознаграждения к выплате» и кредиту счета 1030 «Денежные средства на текущих счетах».

В целях исчисления КПН превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы включается в совокупный годовой доход предприятия (пп. 18 п. 1 ст. 226 Налогового кодекса).

В том случае, если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы, величина превышения подлежит вычету (ст. 262 Налогового кодекса).

Рассмотрим порядок бухгалтерского учета задолженности по банковскому займу, полученному в иностранной валюте, на конкретных примерах.

#### Пример

**ТОО «Сириус» получило банковский кредит в размере 500 000 долларов США сроком на 12 месяцев. Согласно графику погашения вознаграждение за пользование кре-**

**дитом в сумме 6 000 долларов США следует выплачивать 15-го числа каждого месяца в течение всего срока пользования кредитом. В данном случае кредит является краткосрочным, бухгалтеру предприятия следует делать проводку на начисление вознаграждения 15-го числа каждого месяца по дебету счета 3050 и кредиту счета 7310 на сумму 6 000 долларов США по курсу Национального Банка РК на эту дату. После того как банк спишет сумму вознаграждения, задолженность за пользование кредитом будет считаться погашенной, курсовая разница в данном случае не начисляется, в связи с тем что начисление и оплата происходят в один день по одному и тому же курсу.**

#### Пример

**ТОО «Сириус» получило банковский кредит в размере 500 000 долларов США сроком на 12 месяцев. Согласно графику погашения вознаграждение за пользование кредитом в сумме 6 000 долларов США следует выплачивать 15-го числа каждого месяца. В апреле 2021 года у предприятия не хватило оборотных средств для своевременного погашения задолженности по вознаграждению за пользование кредитом и сумма задолженности была погашена только 26 апреля 2021 года. В этом случае начисление задолженности вознаграждения за пользование кредитом следует провести согласно графику погашения 15 апреля 2021 года в сумме 6 000 долларов США по курсу 430,99 тенге. Сумма погашения задолженности будет отражена в учете по курсу на 26 апреля – 430,73 тенге. В связи с изменениями курса возникнет положительная курсовая разница в размере 1 560 тенге  $((430,99 - 430,73) \times 6 000)$ , которую следует отразить по кредиту счета 6250 «Доходы от курсовой разницы».**

Таким образом, привлечение заемных средств в иностранной валюте следует рассматривать как монетарную статью. В связи с этим на каждую отчетную дату и на даты операций по привлечению и погашению задолженности по кредитам и процентов за пользование признается курсовая разница, возникающая в результате изменения обменных курсов валют, которая в дальнейшем подлежит включению в совокупный годовой доход организации (как сумма превышения положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы) либо относится на вычеты (как сумма превышения отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы).

ФБ



**Р. СЕРИКБАЕВА,**  
аудитор РК,  
ACCA DipIFR,  
налоговый консультант  
РК I категории,  
профессиональный  
бухгалтер РК

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ МЕСТА ОКАЗАНИЯ УСЛУГ В ЦЕЛЯХ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС

*Работы и услуги, оказанные заказчиком, как резидентам, так и нерезидентам, облагаются НДС, если они выполнены на территории РК. По работам, услугам, полученным от нерезидента на территории РК, также возникает обязательство по уплате НДС. В налоговом законодательстве имеются особенности по определению места оказания услуг, на которые следует обратить внимание.*

Согласно статье 368 Налогового кодекса объектом обложения НДС являются:

- облагаемый оборот;
- облагаемый импорт.

При этом, в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса, облагаемым оборотом является:

1) оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 Налогового кодекса;

2) оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса.

Статьей 370 Налогового кодекса установлено, что необлагаемым оборотом является:

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

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

Пунктом 1 статьи 373 Налогового кодекса установлено, что выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается РК, при приобретении их плательщиком НДС являются оборотом такого плательщика НДС по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению НДС.

Из вышеизложенного следует, что облагаемый оборот плательщика НДС по работам, услугам включает в себя:

1) оборот по реализации работ, услуг, местом реализации которых является РК;

2) оборот по приобретению работ, услуг от нерезидента, местом реализации которых признается РК.

Место реализации услуг определяется в соответствии со статьей 378 Налогового кодекса, а в государствах – членах Евразийского экономического союза (ЕАЭС) – в соответствии со статьей 441 Налогового кодекса. В соответствии с указанными статьями место реализации услуг определяется по следующим принципам:

1) в зависимости от фактического места оказания услуг (пп. 1–3 п. 2 ст. 378 и пп. 1–3 п. 2 ст. 441 Налогового кодекса);

2) по месту осуществления предпринимательской деятельности покупателя (пп. 4 п. 2 ст. 378 и пп. 4 п. 2 ст. 441 Налогового кодекса);

3) по месту осуществления предпринимательской деятельности исполнителя (пп. 5 п. 2 ст. 378 и пп. 5 п. 2 ст. 441 Налогового кодекса);

4) по месту реализации основных товаров, работ, услуг (п. 3 ст. 378 Налогового кодекса);

5) по месту постоянного учреждения нерезидента (п. 4 ст. 378 Налогового кодекса).

### Определение места реализации по фактическому месту оказания услуг

По следующим услугам место реализации определяется по их фактическому месту оказания, то есть местом реализации признается государство, в котором такие услуги оказаны:

По странам, не являющимся членами ЕАЭС	По странам, являющимся членами ЕАЭС
Работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом (пп. 1 п. 2 ст. 378 Налогового кодекса)	Работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом (пп. 1 п. 2 ст. 441 Налогового кодекса)
Работы, услуги, связанные с движимым имуществом (пп. 2 п. 2 ст. 378 Налогового кодекса)	Работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, кроме услуг по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях движимого имущества и транспортных средств (пп. 2 п. 2 ст. 441 Налогового кодекса)
Услуги в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта (пп. 3 п. 2 ст. 378 Налогового кодекса)	Услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физической культуры, туризма, отдыха и спорта (пп. 3 п. 2 ст. 441 Налогового кодекса)

### Пример

*ТОО «А» оказывает услуги по ремонту и техническому обслуживанию промышленного оборудования компании «В» – резиденту Российской Федерации. Оборудование находится в г. Екатеринбурге, работники ТОО «А» оказывают услуги по месту нахождения оборудования.*

*В данном случае оказанные услуги являются необлагаемым оборотом по НДС, согласно подпункту 2 статьи 370 и подпункту 2 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса, так как местом реализации не является РК.*

### Пример

*Компания «А» – резидент Федеративной Республики Германия оказывает услуги по обучению персонала ТОО «В». Обучение прово-*

*дится сотрудниками компании «А» на территории офиса ТОО «В» в г. Уральске.*

*Услуги нерезидента по обучению сотрудников ТОО «В» являются облагаемым оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента, согласно пункту 1 статьи 373 и подпункту 3 пункта 2 статьи 378 Налогового кодекса, так как местом реализации является РК.*

### Определение места реализации по месту осуществления предпринимательской деятельности покупателя

В соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 378 и подпунктом 4 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса местом реализации следующих услуг признается место осуществления предпринимательской деятельности покупателя, независимо от фактического места оказания услуг:

По странам, не являющимся членами ЕАЭС	По странам, являющимся членами ЕАЭС
1	2
Передача прав на использование объектов интеллектуальной собственности	Передача, предоставление, уступка патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав

1	2
Техническое обслуживание и обновление программного обеспечения	Работы, услуги по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных
Предоставление доступа к интернет-ресурсам	
Консультационные, аудиторские, инжиниринговые, дизайнерские, маркетинговые, юридические, бухгалтерские, адвокатские, рекламные услуги, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции СМИ, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе	Консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы
Предоставление персонала	Услуги по предоставлению персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя
Сдача в имущественный наем (аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств)	Аренда, лизинг и предоставление в пользование на иных основаниях движимого имущества, за исключением аренды, лизинга и предоставления в пользование на иных основаниях транспортных средств
Услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом	Оказание услуг лицом, привлекающим от имени основного участника договора (контракта) другое лицо для выполнения работ, услуг, предусмотренных настоящим подпунктом
Услуги связи	
Согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение	
Услуги радио и телевизионные услуги	
Услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров	

**Пример**

*ТОО «А» оказывает услуги по предоставлению доступа к собственному информационному интернет-ресурсу резиденту Республики Узбекистан и резиденту Российской Федерации. Оба нерезидента не осуществляют предпринимательскую деятельность и не имеют регистрации в РК.*

*Согласно подпункту 2 статьи 370 и подпункту 4 пункта 2 статьи 378 Налогового кодекса услуги по предоставлению доступа к интернет-ресурсу резиденту Республики Узбекистан являются необлагаемым оборотом, так как местом их реализации признается Республика Узбекистан.*

*В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 369 и подпунктом 4 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса услуги по предоставлению доступа к интернет-ресурсу резиденту Российской Федерации являются облагаемым оборотом, так как местом их реализации признается РК.*

**Пример**

*ТОО «А» заключило договор на юридические услуги с компанией «В» – резидентом Республики Кыргызстан. Фактически юридические услуги оказаны в г. Бишкеке по месту прохождения судебного процесса с должником ТОО «А».*

*Юридические услуги нерезидента являются облагаемым оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента, согласно пункту 1 статьи 373 и подпункту 4 пункта 2 статьи 378 Налогового кодекса, так как местом реализации является РК.*

**Определение места реализации по месту осуществления предпринимательской деятельности исполнителя**

Согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 378 и подпункту 5 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса местом реализации следующих услуг признается место осуществления предпринимательской деятельности исполнителя:

По странам, не являющимся членами ЕАЭС	По странам, являющимся членами ЕАЭС
Прочие услуги, не предусмотренные подпунктами 1–4 пункта 2 статьи 378 Налогового кодекса	Прочие услуги, не предусмотренные подпунктами 1–4 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса
Услуги по перевозке пассажиров и багажа, транспортировке товаров, в том числе почты при соблюдении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>– пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) ввозятся на территорию исполнителя;</li> <li>– пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) вывозятся за пределы территории исполнителя;</li> <li>– пассажиры перевозятся, товары (почта, багаж) транспортируются по территории исполнителя</li> </ul>	

**Пример**

*ТОО «А» оказывает услуги по транспортировке товаров для компании «В» – нерезидента из г. Нур-Султана в г. Санкт-Петербург и для компании «С» – нерезидента из г. Ташкента в г. Кабул без заезда на территорию РК.*

*Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 369 и подпункту 5 пункта 2 статьи 378 Налогового кодекса услуги по транспортировке товаров для компании «В» являются облагаемым оборотом по НДС, так как местом реализации является РК.*

*В соответствии с подпунктом 2 статьи 370 и подпунктом 5 пункта 2 статьи 378 Налогового кодекса услуги по транспортировке товаров для компании «С» являются необлагаемым оборотом по НДС, так как местом реализации не является РК.*

**Пример**

*Компания «А» – резидент Великобритании оказывает ТОО «В» услуги авиаперевозки пассажиров из г. Алматы в г. Франкфурт. При этом компания «А» не имеет филиалов и представительств и не осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории РК.*

*В соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 378 Налогового кодекса по услугам по авиаперевозке пассажиров у ТОО «В» не возникает обязательств по исчислению и уплате НДС по оборотам по приобретению услуг от нерезидента, так как местом реализации не является РК.*

**Определение места реализации по месту реализации основных товаров, работ, услуг**

Пунктом 3 статьи 378 Налогового кодекса установлено, что, если реализация работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению

к реализации других основных товаров, работ, услуг, местом такой реализации признается место реализации основных товаров, работ, услуг.

**Пример**

*Компания «А» – резидент Бельгии осуществляет консультационные услуги ТОО «В» в г. Брюсселе. В качестве дополнительных услуг к основному договору компания «А» оказывает услуги перевода документов с казахского языка на немецкий язык.*

*В связи с тем что консультационные услуги являются облагаемым оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента согласно пункту 1 статьи 373 и подпункту 3 пункта 2 статьи 378 Налогового кодекса, услуги перевода документов, имеющие вспомогательный характер, также признаются облагаемым оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента.*

**Определение места реализации по месту постоянного учреждения нерезидента**

Согласно пункту 4 статьи 378 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается РК при выполнении работ, оказании услуг юридическим лицом – нерезидентом, осуществляющим деятельность на территории РК через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения, налогоплательщику РК.

**Пример**

*Компания «А» – резидент Социалистической Республики Вьетнам оказывала в 2020 году банковские услуги ТОО «В» на территории Вьетнама. По данным налогового органа, в связи с осуществлением предпринимательской деятельности на территории РК в 2020 году свыше 183 календарных дней компания «А», согласно статье 220 На-*

*логового кодекса, признана юридическим лицом – нерезидентом, осуществляющим деятельность на территории РК через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения.*

*Таким образом, в соответствии с пунктом 4 статьи 378 Налогового кодекса банковские*

*услуги, оказанные на территории Вьетнама нерезидентом, осуществляющим деятельность на территории РК через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения, признаются облагаемым оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента.*

ФБ

## К СВЕДЕНИЮ

### Внесены изменения в Правила корректировки размера облагаемого импорта в рамках ЕАЭС

С 1 августа 2021 года вводятся в действие изменения, внесенные приказом министра финансов РК от 16 июля 2021 года № 685 в приказ министра финансов РК «Об утверждении Правил корректировки размера облагаемого импорта в рамках Евразийского экономического союза» от 1 февраля 2018 года № 103 (далее – Правила), согласно которым:

1) изложен в новой редакции пункт 1 Правил;

2) изложен в новой редакции пункт 2 Правил, в соответствии с которым органы государственных доходов корректируют размер облагаемого импорта в рамках ЕАЭС в случае непредставления налогоплательщиком документов, подтверждающих стоимость ввезенных (ввозимых) товаров на территорию РК.

К документам, подтверждающим стоимость ввезенных (ввозимых) товаров на территорию РК, относится один из документов в следующей очередности:

- договоры (контракты), указанные в подпункте 4 пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса;
- счета-фактуры, указанные в подпункте 3 пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса;
- товаросопроводительные и (или) иные документы, указанные в подпункте 2 пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса;
- документы, предусмотренные пунктом 3 Правил.

### О заверении налоговыми органами копии ЭСФ на бумажном носителе

В рамках исполнения обязательств РК в связи с присоединением к Всемирной торговой организации при перемещении с территории РК на территории других государств – членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) товаров, включенных в Перечень товаров, в отношении которых применяются ставки ввозных таможенных пошлин, более низкие по сравнению со ставками пошлин ЕТТ ЕАЭС (далее – Перечень), в качестве товаросопроводительного документа признается бумажная копия электронного счета-фактуры (ЭСФ). Бумажная копия ЭСФ должна быть зарегистрирована в Информационной системе электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ) и заверена печатью территориального органа Комитета государственных доходов Министерства финансов РК.

Обязательство по выписке ЭСФ при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг возникает у налогоплательщиков, соответствующих условиям пункта 1 статьи 412 Налогового кодекса.

При вывозе за пределы РК товаров, включенных в Перечень, за отсутствие заверенных печатью органов государственных доходов товаросопроводительных документов предусмотрена административная ответственность по статье 280-1 Кодекса РК об административных правонарушениях.

Положения пункта 1 статьи 412 Налогового кодекса не применяются при реализации личного имущества физическим лицом, в том числе физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой.



**Ю. ЗАГРЕТДИНОВА,**  
профессиональный  
бухгалтер РК,  
CAP, CIPA, DipIFR

## ПЕРЕРАБОТКА ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ В ЕАЭС: УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (часть II)

*Окончание. Начало в № 7*

### ВВОЗ ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ

При вывозе давальческого сырья для переработки с территории РК на территорию другого государства – члена ЕАЭС налогоплательщик РК, осуществивший вывоз такого давальческого сырья, представляет в орган госдоходов по месту нахождения обязательство о ввозе продуктов переработки не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором отгружено давальческое сырье.

Форма обязательства о ввозе продуктов переработки утверждена приложением 3 к Приказу № 263\*.

Рассмотрим пример заполнения обязательства о ввозе продуктов переработки (ф. 02).

#### Пример

**ТОО «Мир» заключило договор № 1 от 1 июня 2021 года с юридическим лицом – резидентом РФ, ООО «Культура», на сумму 890 000 рублей по услугам переработки пшеницы грубого помола в размере 100 тонн. Стоимость давальческого сырья составляет**

**3 900 000 тенге. Вывоз давальческого сырья осуществлен 6 июня 2021 года.**

**Акт выполненных работ ООО «Культура» выписало 6 июня 2021 года на сумму 890 000 рублей. Курс на дату акта составляет – 5,85 тенге. Сумма НДС, рассчитанная от размера стоимости работ по переработке, – 624 780 тенге ( $890\,000 \times 5,85 \times 12\%$ ).**

*Согласно пункту 3 статьи 450 Налогового кодекса размер облагаемого оборота по давальческому сырью, приходящемуся на не ввезенный обратно на территорию РК в установленные сроки объем продуктов переработки давальческого сырья, определяется в размере стоимости давальческого сырья, включенной в себестоимость таких продуктов переработки, следовательно, сумма НДС, подлежащая уплате в случае превышения срока переработки, составляет 468 000 тенге ( $3\,900\,000 \times 12\%$ ).*

*Таким образом, ТОО «Мир» необходимо до 20 июля 2021 года представить в орган госдо-*

\* В части I были использованы следующие нормативные правовые акты:

Приказ министра финансов РК от 23 февраля 2018 года № 263 (далее – Приказ № 263), которым утверждены:

- Правила представления обязательств о вывозе (ввозе) продуктов переработки и их исполнения (приложение 1 к Приказу № 263 (далее – Правила):
  - отчет об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки по форме 03 (приложение 1 к Правилам);
  - отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки по форме 04 (приложение 2 к Правилам);
- обязательство о вывозе продуктов переработки по форме 01 (приложение 2 к Приказу № 263);
- обязательство о ввозе продуктов переработки по форме 02 (приложение 3 к Приказу № 263).

ходов обязательство о ввозе продуктов переработки. Обязательство представлено 3 июля 2021 года.

Порядок представления обязательства о ввозе продуктов переработки установлен главой 4 Правил.

Обязательство о ввозе продуктов переработки представляется в явочном порядке на бумажном носителе, заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства.

При заполнении обязательства о ввозе продуктов переработки не допускаются исправления, подчистки и поправки.

Обязательство о ввозе продуктов переработки на бумажном носителе подписывается налогоплательщиком либо его уполномоченным представителем и заверяется печатью налогоплательщика (при ее наличии).

Обязательство о ввозе продуктов переработки на бумажном носителе представляется в двух экземплярах в орган госдоходов по месту нахождения налогоплательщика, осуществившего вывоз давальческого сырья, один из которых возвращается налогоплательщику либо его уполномоченному представителю с отметкой органа госдоходов о приеме.

К обязательству о ввозе продуктов переработки прилагаются:

- документы, подтверждающие вывоз давальческого сырья;

- договор (контракт), на основании которого осуществлен вывоз давальческого сырья;

- товаросопроводительные документы.

Порядок исполнения обязательства о ввозе продуктов переработки регламентирован главой 5 Правил.

По результатам исполнения обязательства о ввозе продуктов переработки представляется отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки по форме 04 (приложение 2 к Правилам) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем ввоза продуктов переработки, указанного в обязательстве о ввозе продуктов переработки.

В случае если до истечения срока ввоза продуктов переработки, указанных в обязательстве о ввозе продуктов переработки, дополнительным соглашением внесены изменения в договор (контракт) о продлении срока переработки давальческого сырья, то по таким изменениям налогоплательщик путем отзыва ранее представленного обязательства о ввозе продуктов переработки одновременно представляет новое обязательство о ввозе продуктов переработки до истечения срока, указанного в предыдущем обязательстве о ввозе продуктов переработки.

При этом срок переработки давальческого сырья, указанный в обязательстве (обязательствах) о ввозе продуктов переработки, не может превышать два года с даты отгрузки давальческого сырья.

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВО  
О ВВОЗЕ ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ**

---

Прочитайте инструкцию по заполнению в приложении к данной форме.  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

---

Настоящее обязательство представлено:

1 Полное наименование юридического лица **Т О О М И Р**

2 Ф.И.О. индивидуального предпринимателя

осуществившего вывоз давальческого сырья с территории РК

3 ИИН(БИН) **0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

Продолжение формы

4 Наименование давальческого сырья **З Е Р Н О**

5 код ТН ВЭД ЕАЭС **1 0 0 1 1 9 0 0 0 0**

6 Код государства-члена ЕАЭС, на территорию которого произведен вывоз давальческого сырья **6 4 3**

7 Дата вывоза **0 6 0 6 2 0 2 1** года      8 Дата отгрузки **0 6 0 6 2 0 2 1** года

9 В количестве (объеме) **1 0 0** Ед. измерения **Т О Н Н А**

10 **А** Стоимость давальческого сырья млрд. млн. тыс. **3 9 0 0 0 0 0 0**      **В** Сумма НДС, подлежащая уплате в случае превышения срока переработки млрд. млн. тыс. **4 6 8 0 0 0**

11 Код валюты **К Z T**

12 Отгружено (наименование лица осуществляющего переработку давальческого сырья) **О О О К У Л Ь Т У Р А**

13 Страна резидентства **Р О С С И Я**

14 По договору № **1** от **0 1 0 6 2 0 2 1** года

15 Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, которые будут ввезены на территорию Республики Казахстан и (или) реализованы за пределами территории Республики Казахстан в виде следующих продуктов переработки

№ п/п	Наименование	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Норма выхода продуктов переработки на территории РК (по заключению УО)	Единица измерения	Количество
1	МУКА	1103111000	60 000	КГ	60 000

16 Стоимость работ по переработке давальческого сырья: млрд. млн. тыс. **8 9 0 0 0 0 0 0**      17 Код валюты **R U B**

В связи с чем, обязуюсь произвести ввоз продуктов переработки на территорию Республики Казахстан, в сроки определенные условиями договора (контракта), но не свыше двух лет с даты вывоза давальческого сырья с территории Республики Казахстан.

18 Дата ввоза продуктов переработки **0 6 0 6 2 0 2 1** года

В случае превышения срока переработки давальческого сырья, вывезенного для переработки с территории Республики Казахстан, обязуюсь уплатить сумму косвенных налогов и пени в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан с даты вывоза давальческого сырья с территории Республики Казахстан.

19 Налогоплательщик **ТОО МИР**

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном обязательстве

Не выходить за ограничительную рамку

**РУКОВОДИТЕЛЬ**  
Ф.И.О. руководителя либо Ф.И.О. индивидуального предпринимателя / Подпись

Обязательство представлено **0 3 0 7 2 0 2 1** года

Код органа государственных доходов **3 0 2 0**

20 Должностное лицо государственного органа

Не выходить за ограничительную рамку

Ф.И.О. должностного лица, принявшего обязательство / Подпись

Входящий номер документа         Дата         года

М.П.

М.Ш.

Рассмотрим пример заполнения отчета об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки (ф. 04).

### Пример

**6 сентября 2021 года ООО «Культура» выполнило обязательство по переработке пшеницы грубого помола.**

**Таким образом, ТОО «Мир» необходимо до 20 октября 2021 года представить в орган госдоходов форму «Отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки».**

Исполнением обязательства о ввозе продуктов переработки является ввоз продуктов переработки на территорию РК (или) реализация продуктов переработки в сроки, установленные налоговым законодательством.

В отчете об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки отражаются следующие данные:

- 1) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, ввезенных на территорию РК;
- 2) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территории государства – члена ЕАЭС, на территории которого осуществлена переработка;
- 3) сведения о продуктах переработки даваль-

ческого сырья, реализованных на территорию другого государства – члена ЕАЭС;

4) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территорию государства, не являющегося членом ЕАЭС;

5) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, не ввезенных на территорию РК в установленные сроки.

Отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки составляется на бумажном носителе, заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства.

При заполнении обязательства о ввозе продуктов переработки не допускаются исправления, подчистки и помарки.

Отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки на бумажном носителе подписывается налогоплательщиком либо его уполномоченным представителем и заверяется печатью налогоплательщика (при ее наличии).

Отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки представляется в явочном порядке на бумажном носителе в двух экземплярах в орган госдоходов по месту нахождения налогоплательщика, осуществивше-

го вывоз продуктов переработки давальческо- го сырья, один экземпляр возвращается нало-

гоплательщику либо его уполномоченному пред- ставителю с отметкой органа госдоходов.

ОТЧЕТ  
ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  
О ВВОЗЕ ПРОДУКТОВ ПЕРЕРАБОТКИ

Прочитайте инструкцию по заполнению в приложении к данной форме.

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Настоящий отчет представлен:

1 Полное наименование юридического лица **Т О О М И Р**

2 Ф.И.О. индивидуального предпринимателя

осуществившего вывоз давальческого сырья с территории **РК**

3 ИИН(БИН) **0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

4 К обязательству о ввозе продуктов переработки № **1 0 0 4 0** от **0 6 0 6 2 0 2 1** года  
о том, что вывезенное с территории Республики Казахстан для переработки давальческое сырье

5 Наименование давальческого сырья **З Е Р Н О**

6 код ТН ВЭД ЕАЭС **1 0 0 1 1 9 0 0 0 0**

7 Код государства-члена ЕАЭС,  
с территории которого произведен ввоз продукта переработки **6 4 3**

8 Дата вывоза **0 6 0 6 2 0 2 1** года

9 Дата отгрузки **0 6 0 6 2 0 2 1** года

10 В количестве (объеме) **1 0 0**

Ед. измерения **Т О Н Н А**

11 **А** Стоимость давальческого сырья млрд. млн. тыс. **3 9 0 0 0 0 0**

**В** Сумма НДС, подлежащая уменьшению в случае исполнения обязательства млрд. млн. тыс. **4 6 8 0 0 0**

12 Код валюты **К Z T**

13 Отгруженное (наименование лица, осуществляющего переработку давальческого сырья) **О О О К У Л Ь Т У Р А**

14 Страна резидентства **Р О С С И Я**

15 По договору № **1** от **0 1 0 6 2 0 2 1** года

16 Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, ввезенных на территорию Республики Казахстан

№ п/п	Наименование	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Норма выхода продуктов переработки на территории РК (по заключению УО)	Единица измерения	Количество
1	МУКА	1103111000	60 000	КГ	60 000

К отчету об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки прилагаются:

1) документы, подтверждающие факт выполнения работ по переработке давальческого сырья:

- акты выполненных работ;
- счета-фактуры;

2) документы, подтверждающие ввоз продуктов переработки:

- договор (контракт), на основании которого осуществлен ввоз продуктов переработки в случае его наличия;
- товаросопроводительные документы.

Порядок и сроки уплаты акцизов при ввозе продуктов переработки давальческого сырья на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС осуществляется в соответствии с налоговым законодательством, по ставкам, установленным Правительством РК.

Согласно подпункту 2 пункта 4 статьи 440 Налогового кодекса облагаемым импортом являются товары, являющиеся продуктами переработки давальческого сырья, ввезенные на территорию РК с территории другого государства – члена ЕАЭС.

На основании представленного налогоплательщиком обязательства о ввозе продуктов переработки органом госдоходов производится начисление НДС на соответствующие лицевые счета налогоплательщика по кодам бюджетной классификации по сроку уплаты на дату вывоза товаров.

Согласно пункту 2 статьи 456 Налогового кодекса при импорте товаров, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме 328.00 (приложение 26 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39), в том числе по договорам (контрактам) лизинга, на бумажном носителе и в электронной форме либо только в электронной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Согласно пункту 5 статьи 444 Налогового кодекса размер облагаемого импорта товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, определяется на основе стоимости работ по переработке данного давальческого сырья.

Таким образом, ТОО «Мир» должно представить в орган госдоходов заявление по форме 328.00 и уплатить НДС от размера стоимости работ по переработке 624 780 тенге ( $95\,206\,500 \times 12\%$ ).

Работы по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию РК с территории другого государства – члена ЕАЭС с последующей реализацией продуктов переработки на территории РК, подлежат обложению НДС по ставке 12 %.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПЕРЕРАБОТКИ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ В ЕАЭС

**Учет ввезенного давальческого сырья на переработку с территории государств – членов ЕАЭС на территорию РК**

Ввезенное давальческое сырье на переработку предприятие-переработчик учитывает на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Учет ведется в количественном и стоимостном выражении по ценам, указанным в договоре на ввезенное давальческое сырье.

При приемке давальческого сырья в первичных учетных документах переработчика обязательно указывается:

- наименование заказчика государств – членов ЕАЭС;
- наименование давальческого сырья, переданного на переработку;
- количество давальческого сырья, переданного на переработку;
- стоимость давальческого сырья, переданного на переработку;
- место хранения и переработки давальческого сырья, переданного на переработку.

Давальческое сырье, переданное в переработку, поступает на склад переработчика на основании накладной, переданной заказчиком. В накладной необходимо сделать запись: «На давальческих условиях по договору».

В момент оприходования давальческого сырья на склад переработчиком оформляется приходный ордер запасов по форме 3-1 (приложение 25 к приказу министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 (далее – Приказ № 562)).

После окончания выполнения работ продукт переработки передается заказчику на основании акта выполненных работ (оказанных услуг) по форме Р-1 и накладной на отпуск запасов на сторону по форме 3-2 (приложения 50 и 26 к Приказу № 562).

Также переработчик представляет заказчику отчет об использовании сырья.

Расходы, связанные с переработкой давальческого сырья, учитываются у переработчика на счете 8110 «Основное производство» Типового плана счетов бухгалтерского учета.

Рассмотрим отражение хозяйственных операций у переработчика на примере.

#### Пример

**ТОО «Мир» заключило договор № 1 от 1 июня 2021 года с юридическим лицом – резидентом РФ, ООО «Культура», на сумму 8 000 000 тенге по услугам переработки пшеницы грубого помола в размере 100 тонн.**

**Стоимость давальческого сырья составляет 854 701 рубль. Ввоз давальческого сырья осуществлен 6 июня 2021 года. Курс на дату ввоза давальческого сырья – 5,85 тенге. Стои-**

**мость давальческого сырья – 5 000 000 тенге (854 701 × 5,85).**

**Произведены расходы по переработке давальческого сырья:**

- материалы – 1 250 000 тенге;
- заработная плата производственных рабочих – 850 000 тенге;
- начисление отчислений по социальному страхованию, на обязательное медицинское страхование (ОСМС) – 43 775 тенге;
- социальный налог – 44 285 тенге;
- накладные расходы – 650 000 тенге.

Для детального отражения операций по учету давальческого сырья ТОО «Мир» использует субсчет 8110.1 «Основное производство. Переработка давальческого сырья».

Рекомендуемая корреспонденция счетов:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Отражена стоимость давальческого сырья, полученного на переработку	003	–	5 000 000
Отражены расходы, связанные с переработкой давальческого сырья:			
– материалы, используемые в результате переработки	8110.1	1310	1 250 000
– заработная плата сотрудников, занятых переработкой давальческого сырья	8110.1	3350	850 000
– отчисления по социальному страхованию, на ОСМС	8110.1	3210	43 775
– социальный налог	8110.1	3150	44 285
– накладные расходы	8110.1	8410	650 000
Списана фактическая себестоимость работ по переработке давальческого сырья	7010	8110.1	2 838 060
Признаны доходы от выполнения услуг по переработке давальческого сырья:			
– на сумму НДС	1210	6010	7 142 857
Отражена передача заказчику стоимости давальческого сырья, полученного на переработку		003	5 000 000

#### Учет вывезенного давальческого сырья для переработки с территории РК на территорию другого государства – члена ЕАЭС

Передавая давальческое сырье в переработку, давальец оставляет за собой право собственности на такое сырье.

Следовательно, давальческое сырье не подлежит списанию с баланса, а учитывается на счете 1350 «Прочие запасы», субсчет «Материалы, переданные в переработку».

Давальческое сырье, вывезенное для переработки, отражается по фактической себестоимости, которая включает в себя все затраты, связанные с их приобретением, без НДС и иных возмещаемых налогов.

При передаче давальческого сырья на ввоз на переработку необходимо оформить накладную на отпуск товаров на сторону по форме 3-2. В накладной следует указать, что мате-

риалы передаются в переработку на давальческих условиях.

После переработки материалов предприятие-заказчик (давальец) должно получить от переработчика документы:

- отчет об израсходованных материалах, в котором указывается количество израсходованного сырья, произведенной продукции, а также отходов;
- акт выполненных работ (оказанных услуг).

При передаче давальческого сырья с целью получения из него готовой продукции, подлежащей реализации, все расходы, связанные с такой переработкой, давальец отражает на отдельном субсчете счета 8110 «Основное производство», например можно открыть субсчет «Переработка давальческого сырья».

Стоимость сырья списывается на счета учета затрат на производство в момент получения го-

товой продукции от переработчика. Стоимость работ по переработке также относится на счета учета затрат на производство и участвует в формировании себестоимости продукции. Себестоимость готовой продукции у давальца может включать в себя стоимость сырья и услуг по переработке, а также транспортные, командировочные расходы, оплату посреднических услуг, долю общепроизводственных и общехозяйственных расходов, приходящуюся на готовую продукцию. Получение готовой продукции отражается на счете 1320 «Готовая продукция».

Рассмотрим отражение хозяйственных операций у давальца.

#### Пример

**ТОО «Мир» заключило договор № 1 от 1 июня 2021 года с юридическим лицом – резидентом РФ, ООО «Культура», на сумму 890 000 рублей по услугам переработки пшеницы грубого помола в размере 100 тонн.**

**Для этого ТОО «Мир» приобрело зерно пшеницы у юридического лица, резидента РК, ТОО «Заря», на сумму 3 900 000 тенге (в том числе НДС – 417 857 тенге). Приобретенное зерно ТОО передало резиденту РФ, ООО «Культура», для переработки.**

**Вывоз давальческого сырья осуществлен 6 июня 2021 года.**

**Акт выполненных работ ООО «Культура» выписан 6 июня 2021 года на сумму 890 000 рублей, или 5 206 500 тенге (890 000 × 5,85 (рыночный курс на дату выписки акта)). 25 июня 2021 года оплачены услуги по договору на сумму 5 295 500 тенге (890 000 × 5,95 (рыночный курс на дату оплаты)).**

ТОО «Мир» использует следующие субсчета:

- 8110.1 «Основное производство. Переработка давальческого сырья»;
- 1350.1 «Прочие запасы. Материалы, переданные в переработку».

Рекомендуемая корреспонденция счетов:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Отражена фактическая стоимость зерна, приобретенного от поставщика:	1310	3310	3 482 143
– на сумму НДС	1420	3310	417 857
Оплачен счет поставщика	3310	1030	3 900 000
Отражена передача давальческого сырья на переработку	1350.1	1310	3 900 000
Списана стоимость давальческого сырья на основании отчета переработчика	8110.1	1350.1	3 900 000
Отражены расходы, связанные с переработкой давальческого сырья	8110.1	3310	5 206 500
Оплачен счет предприятия-переработчика за переработку	3310	1030	5 295 500
Отражены расходы по курсовой разнице	7430	3310	89 000
Оприходована готовая продукция на основании отчета о переработке продукции	1320	8110.1	9 106 500

Таким образом, себестоимость переработанной продукции складывается из стои-

мости материалов и работ по переработке сырья.

ФБ

## К СВЕДЕНИЮ

### Внесены изменения в формы таможенных заявлений

С 12 августа 2021 года вводятся в действие изменения, внесенные приказом и. о. министра финансов РК от 26 июля 2021 года № 721 в приказ министра финансов РК «Об утверждении форм заявлений, предусмотренных Кодексом Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года “О таможенном регулировании в Республике Казахстан”» от 30 января 2018 года № 87.

Согласно внесенным изменениям изложены в новой редакции:

- форма «Заявления о включении в реестр владельцев складов хранения собственных товаров помещений или открытых площадок»;
- форма «Заявления о защите прав на объекты интеллектуальной собственности»;
- форма «Заявления о включении в реестр таможенных представителей»;
- форма «Заявления о включении в реестр таможенных перевозчиков»;
- форма «Заявления о включении в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли».

Источник: *cdb.kz*

## ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ С ДИСТАНЦИОННЫМ РАБОТНИКОМ

*Законом РК от 1 июля 2021 года № 61-VII (далее – Закон) внесены изменения и дополнения в Трудовой кодекс по вопросам совершенствования правового регулирования дистанционной работы. Что следует учитывать сторонам при оформлении трудовых отношений, разъясняет эксперт журнала.*

С 13 июля 2021 года Законом введены новые правовые нормы. Основной статьей Трудового кодекса, регулирующей дистанционную работу, остается статья 138, которая действует в новой редакции. Трудовые отношения с работниками, занятыми на дистанционной работе, регулируются с учетом особенностей, определенных Трудовым кодексом, трудовым договором, актом работодателя.

В Трудовом кодексе определены два вида дистанционной работы:

- **дистанционная работа** – осуществление трудового процесса вне места нахождения работодателя, принимающей стороны и их объектов с применением в процессе трудовой деятельности информационно-коммуникационных технологий;
- **комбинированная дистанционная работа** – осуществление трудового процесса путем чередования периодов выполнения трудовых обязанностей как по месту нахождения работодателя, принимающей стороны и их объектов, так и посредством дистанционной работы.

### В каких случаях устанавливается дистанционная работа

В соответствии с требованиями Трудового кодекса работодатель вводит дистанционную работу, в том числе на условиях комбинированной дистанционной работы, в двух случаях:



**А. ТРЕТЬЯКОВА,**  
юридический  
консультант

1) при приеме на работу и в любой момент действующих трудовых отношений, как по инициативе работника, так и по инициативе работодателя. Если дистанционная работа (комбинированная дистанционная работа) устанавливается по соглашению сторон, то стороны подписывают либо трудовой договор, либо дополнительное соглашение к трудовому договору;

2) в период введения чрезвычайного или военного положения, объявления чрезвычайной ситуации либо при введении иных ограничительных мероприятий, в том числе карантина.

Чрезвычайное или военное положение, объявление чрезвычайной ситуации, иных ограничительных мероприятий, в том числе карантина, являются временной мерой, процедура введения которых определена законодательно и не зависит от сторон трудового договора.

Согласно Закону РК «О чрезвычайном положении» от 8 февраля 2003 года № 387-II **введение чрезвычайного положения** направлено на защиту обеспечения безопасности граждан и защиты конституционного строя РК и представляет собой особый правовой режим деятельности государственных органов, организаций, допускающий установление отдельных ограничений прав и свобод граждан, иностранцев и лиц без гражданства, а также прав юридических лиц и возлагающий на них дополнительные обязанности. Вводится Президентом РК на всей терри-

тории РК на период до 30 суток, а в отдельных местностях – до 60 суток.

**Введение военного положения** направлено на создание условий для предотвращения или отражения агрессии против РК либо непосредственной внешней угрозы ее безопасности. Вводится Президентом РК на всей территории республики или в отдельных ее местностях на весь период объявленного военного положения (Закон РК «О военном положении» от 5 марта 2003 года № 391-ІІ).

В соответствии с Правилами осуществления ограничительных мероприятий, в том числе карантина (приложение 1 к приказу министра здравоохранения РК от 21 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-293/2020) **ограничительные мероприятия**, в том числе карантин, направлены на предотвращение распространения инфекционных и паразитарных заболеваний и предусматривают особый режим предпринимательской и (или) иной деятельности. Вводятся главным государственным санитарным врачом РК, например, в случае короновирусной инфекции, человеческого гриппа, тяжелого острого респираторного синдрома, вирусной геморрагической лихорадки, желтой лихорадки, холеры, чумы.

Работник на период нахождения на домашнем или стационарном карантине в связи с чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения по взаимному соглашению с работодателем может осуществлять дистанционную работу на основании справки, выданной по форме, утвержденной уполномоченным органом согласно подпункту 31 статьи 7 Кодекса РК «О здоровье народа и системе здравоохранения» от 7 июля 2020 года № 360-VІ, удостоверяющей его нахождение под медицинским наблюдением. В этом случае за работу на условиях дистанционной работы работнику выплачивается заработная плата. Лист о временной нетрудоспособности в таком случае не выдается и пособие по временной нетрудоспособности не оплачивается (п. 70 Правил проведения экспертизы временной нетрудоспособности, а также выдачи листа или справки о временной нетрудоспособности, утвержденных приказом министра здравоохранения РК от 18 ноября 2020 года № ҚР ДСМ-198/2020).

Если дистанционная работа (комбинированная дистанционная работа) устанавливается в связи с введением чрезвычайного или военного положения, объявлением чрезвычайной ситуации либо при введении иных ограничительных мероприятий, в том числе карантин, то в этом

случае оформляется акт работодателя (приказ) с указанием причин введения. В этом случае дистанционная работа (комбинированная дистанционная работа) вводится работодателем в обязательном порядке до устранения вышеуказанных причин. Акт работодателя (приказ) о введении дистанционной работы (комбинированной дистанционной работы) является обязательным актом для исполнения работниками организации.

Статьей 138 Трудового кодекса определено, что акт работодателя (приказ) в обязательном порядке должен содержать следующие условия:

1) основание временного установления дистанционной работы и (или) комбинированной дистанционной работы;

2) список работников, в отношении которых временно установлена дистанционная работа и (или) комбинированная дистанционная работа;

3) срок дистанционной работы и (или) комбинированной дистанционной работы, не превышающий даты устранения случая, послужившего основанием для временного установления дистанционной работы и (или) комбинированной дистанционной работы.

#### **Кто обеспечивает оборудованием и оплачивает расходы**

Условия обеспечения работников необходимыми для выполнения ими трудовых обязанностей оборудованием, объектами информатизации в соответствии с законодательством РК об информатизации, услугами связи и иными средствами, а также возмещение расходов определяются актом работодателя.

В соответствии с нормами Трудового кодекса работодатель, принимающая сторона обеспечивают работника объектами информатизации, к которым относятся электронные информационные ресурсы, программное обеспечение, интернет-ресурсы, информационно-коммуникационная инфраструктура, а также услуги связи и иные средства. Работодатель несет расходы по их установке и обслуживанию в том порядке, как это будет определено в акте работодателя.

В случае если работник использует собственное оборудование, объекты информатизации и иные средства, а также несет расходы по оплате услуг связи, то работодателем выплачивается компенсация. Стороны соглашением сторон определяют в трудовом договоре, в дополнительном соглашении к трудовому договору или акте работодателя размер, порядок и срок выплаты компенсации. По соглашению сторон работ-

нику, занятому на дистанционной работе, также могут возмещаться и иные обоснованные расходы: интернет-услуги, услуги связи, коммунальные расходы по оплате электроэнергии, канцелярские товары, заправка картриджей, почтовые (курьерские) расходы, услуги перевозки и прочие расходы работника.

### Место выполнения работы

Составляя трудовой договор с работником на дистанционную работу, согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 28 Трудового кодекса, необходимо было указывать место выполнения работы. В соответствии с новыми требованиями в трудовом договоре место выполнения работы не указывается. Однако если работник выполняет работу на условиях комбинированной дистанционной работы, то в трудовом договоре указывается место выполнения работы – на территории работодателя (в офисе, цехе или ином структурном подразделении работодателя).

### Учет рабочего времени и оплата труда

Для работников, занятых на дистанционной работе, устанавливаются фиксированный учет рабочего времени с соблюдением ограничений ежедневной продолжительности рабочего времени и особенности контроля за соблюдением работником рабочего времени. Данные условия могут быть определены в трудовом договоре или акте работодателя. Работодатель должен учитывать, что ежедневная продолжительность рабочего времени определяется исходя из пятидневной или шестидневной рабочей недели. Продолжительность ежедневной работы не может превышать восьми часов, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом и иными законами РК (ст. 71 Трудового кодекса). При этом продолжительность ежедневного (междусменного) отдыха работника между окончанием работы и ее началом на следующий день (рабочую смену) не может быть менее 12 часов (ст. 83 Трудового кодекса). В трудовом договоре стороны вправе указать, как работник будет подтверждать начало и окончание рабочего дня. Если работник нарушит без уважительной причины предусмотренную процедуру, то это может рассматриваться как прогул, так как работник в пределах рабочего времени должен находиться в режиме доступности для связи с работодателем, принимающей стороной.

В порядке статьи 74 Трудового кодекса для работников, занятых на дистанционной рабо-

те, по соглашению сторон трудового договора может устанавливаться режим гибкого рабочего времени в целях сочетания социально-бытовых и иных личных потребностей работников с интересами производства.

При режиме гибкого рабочего времени устанавливаются:

- фиксированное рабочее время, в течение которого работник выполняет трудовые (должностные) обязанности;
- гибкое (переменное) рабочее время, в течение которого работник вправе по своему усмотрению выполнять трудовые обязанности;
- учетный период, который не может превышать шести месяцев.

Если выполнение дистанционной работы не может быть зафиксировано работодателем, принимающей стороной конкретным периодом времени, то рабочее время отмечается в таблице учета рабочего времени как выполнение объема работ, установленного трудовым договором, актом работодателя. Работодатель, принимающая сторона не вправе требовать нахождения работника в режиме доступности вне рабочего времени, за исключением случаев, предусмотренных:

1) пунктом 2 статьи 77 Трудового кодекса, которым определено, что сверхурочные работы без согласия работника допускаются в следующих случаях:

- при производстве работ, необходимых для обороны страны, а также для предотвращения чрезвычайных ситуаций, стихийного бедствия или производственной аварии либо немедленного устранения их последствий;
- для устранения иных обстоятельств, нарушающих нормальное функционирование водоснабжения, газоснабжения, теплоснабжения, энергоснабжения и других систем жизнеобеспечения;
- для продолжения работы при неявке сменяющего работника, если работа не допускает перерыва, с немедленным принятием мер к замене другим работником;
- для оказания экстренной и неотложной помощи гражданам, которым угрожает потеря здоровья или гибель;

2) статьей 86 Трудового кодекса, которой определено, что привлечение к работе в выходные и праздничные дни без согласия работника допускается в следующих случаях:

- для предотвращения чрезвычайных ситуаций, стихийного бедствия или производ-

- ственной аварии либо немедленного устранения их последствий;
- предотвращения и расследования несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью, гибели или порчи имущества;
- выполнения неотложных, заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных подразделений.

В случае необходимости выполнения дистанционной работы вне установленной продолжительности рабочего времени привлечение работника к работе допускается только с его письменного согласия и с оплатой в повышенном размере в соответствии со статьями 108, 109 и 110 Трудового кодекса.

Согласно статье 108 Трудового кодекса при повременной оплате труда работа в сверхурочное время оплачивается в повышенном размере согласно условиям трудового или коллективного договоров и (или) акта работодателя, но не ниже чем в полуторном размере исходя из дневной (часовой) ставки работника. При сдельной оплате труда доплата за работу в сверхурочное время производится в размере не ниже 50 % от установленной дневной (часовой) ставки работника. По соглашению сторон за работу сверхурочно допускается предоставление часов отдыха из расчета не менее одного часа отдыха за один час сверхурочной работы.

На основании статьи 109 Трудового кодекса оплата работы в праздничные и выходные дни производится в повышенном размере согласно условиям трудового или коллективного договоров и (или) акта работодателя, но не ниже чем в полуторном размере исходя из дневной (часовой) ставки работника.

В соответствии со статьей 110 Трудового кодекса каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере согласно условиям трудового или коллективного договоров и (или) акта работодателя, но не ниже чем в полуторном размере исходя из дневной (часовой) ставки работника.

Заработная плата на условиях дистанционной работы работнику выплачивается в полном размере при выполнении объема работ, обусловленного трудовым договором и актом работодателя, в зависимости от квалификации работника, сложности и качества выполняемой работы в порядке, определенном статьей 113 Трудового кодекса. Если на дистанционной работе у работодателя будет работать иностранный гражда-

нин, то в трудовом договоре размер оплаты труда устанавливается в денежной форме в национальной валюте РК (в тенге).

### **Защита служебной (коммерческой) тайны**

Учитывая, что работник будет выполнять работу дистанционно вне места нахождения работодателя, необходимо защищать служебную или коммерческую тайну работодателя. В трудовом договоре или акте работодателя, акте принимающей стороны целесообразно предусмотреть условие о сохранении и неразглашении служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны работодателя, информации принимающей стороны, ставшей известной работнику в процессе дистанционной работы, определить меры к охране ее конфиденциальности.

### **Материальная ответственность**

В сфере материальной ответственности, но только при комбинированной дистанционной работе работодатель или принимающая сторона обязаны создать работникам, работникам направляющей стороны условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного им имущества (п. 6 ст. 123 Трудового кодекса). Целесообразно внести изменения или отдельно разработать или утвердить типовой договор о полной материальной ответственности для работников, выполняющих работы при комбинированной дистанционной работе.

### **Направление в командировку**

Трудовым кодексом дано понятие «командировка» – направление работника по распоряжению работодателя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места постоянной работы в другую местность, а также направление работника в другую местность на обучение, повышение квалификации или переподготовку (пп. 82 п. 1 ст. 1 Трудового кодекса). Если работник выполняет работы на условиях дистанционной работы, то допускается направление работника в командировку с места фактического выполнения трудовых обязанностей, если иное не предусмотрено трудовым, коллективными договорами или актом работодателя (п. 3 ст. 127 Трудового кодекса).

### **Безопасность и охрана труда**

В сфере безопасности и охраны труда также определены правовые нормы, которые подлежат

исполнению при дистанционной работе. Работодатель исполняет обязанности, предусмотренные подпунктами 2, 3, 8, 10, 11, 14, 16 и 17 пункта 2 статьи 182 Трудового кодекса:

2) проводит обучение, инструктирование, проверку знаний работников по вопросам безопасности и охраны труда, а также обеспечивает документами по безопасному ведению производственного процесса и работ за счет собственных средств;

3) организует обучение и проверку знаний по вопросам безопасности и охраны труда руководителей и лиц, ответственных за обеспечение безопасности и охраны труда, периодически, не реже одного раза в три года, в организациях, осуществляющих повышение квалификации кадров, в порядке, определенном уполномоченным государственным органом по труду, согласно списку, утвержденному актом работодателя;

8) осуществляет регистрацию, учет и анализ несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью, и профессиональных заболеваний;

10) обеспечивает расследование несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью, в порядке, установленном законодательством РК;

11) исполняет предписания и заключения государственных инспекторов труда;

14) страхует работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;

16) осуществляет разработку, утверждение и пересмотр инструкций по безопасности и охране труда в порядке, установленном уполномоченным государственным органом по труду;

17) проводит за счет собственных средств обязательные, периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры и предсменное медицинское освидетельствование работников в случаях, предусмотренных соглашением, коллективным договором, законодательством РК, а также при переводе на

другую работу с изменениями условий труда либо появлении признаков профессионального заболевания.

В целях обеспечения безопасности и охраны труда работников в период выполнения ими дистанционной работы принимающая сторона исполняет обязанности, предусмотренные подпунктами 3, 8, 9 и 10 пункта 2 статьи 182-1 Трудового кодекса:

3) проводит инструктирование работников направляющей стороны по вопросам безопасности и охраны труда;

8) осуществляет анализ несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью, и профессиональных заболеваний работников направляющей стороны;

9) обеспечивает совместно с направляющей стороной расследование несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью работников направляющей стороны, в порядке, установленном законодательством РК;

10) в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом, отстраняет работников направляющей стороны от работы с немедленным уведомлением направляющей стороны в порядке, предусмотренном договором на оказание услуг по предоставлению персонала.

При введении дистанционной работы работодатель или принимающая сторона разрабатывает и издает акт работодателя, акт принимающей стороны с требованиями по безопасности и охране труда при работе с оборудованием, объектами информатизации в соответствии с законодательством РК об информатизации и иными средствами. Другие обязанности работодателя, принимающей стороны по обеспечению безопасности и охраны труда, установленные Трудовым кодексом, на работников в период выполнения дистанционной работы не распространяются, если иное не предусмотрено в трудовом, коллективном договорах, акте работодателя, акте принимающей стороны.

## ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

*Возникают ситуации, когда сотруднику необходимо предоставить в места требования сведения о себе, изложенные работодателем, например при устройстве на другую работу, для предоставления в учебное заведение. Такой документ носит название «производственная характеристика» и отражает профессиональные и личные качества работника. Как правильно составить документ?*

В процессе трудовой деятельности о работнике формируется определенное мнение не только со стороны рабочих аспектов, но и со стороны личных.

Производственная характеристика – это документ, который отображает профессиональные качества, проявленные за годы работы, личные и социальные аспекты в кругу коллектива.

Характеристика как документ имеет следующие направления – внутреннее и внешнее. В свою очередь, оба вида характеристики могут носить как положительные, так и отрицательные выводы о сотруднике. Такой документ носит оценочный характер при выполнении определенной ситуации и (или) при стрессовых моментах. Одновременно отображает уровень доверия к сотруднику.

Внутренняя характеристика, как правило, запрашивается при переводе работника из одного структурного подразделения в другое. Производственную характеристику составляет непосредственный руководитель отдела. При этом работодатель не обязан согласовывать текст с работником.

Наиболее распространенное явление – предоставление характеристики при новом трудоустройстве (внешняя характеристика). Трудовой договор, трудовая книжка несут формальную информацию, не раскрывая все нюансы работника как человека и исполнителя.

Предоставление вышеуказанного документа с положительными качествами оказывает благоприятное влияние при трудоустройстве. Тем более что, согласно законодательству, работник



**А. ДАУЛЕТБЕКОВ,**  
юрист

вправе официально запросить характеристику у своего работодателя при увольнении. Это продиктовано статьей 62 Трудового кодекса: в день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать документ, подтверждающий трудовую деятельность работника.

По требованию работника (в том числе бывшего) работодатель обязан в течение пяти рабочих дней с момента обращения выдать справку с указанием специальности (квалификации, должности), времени работы и размера заработ-

ной платы; **характеристику-рекомендацию**, содержащую сведения о квалификации работника и его отношении к работе, а также другие документы, предусмотренные Трудовым кодексом.

Производственная характеристика подлежит обязательному визированию со стороны должностного лица и на ней ставится печать организации. На основании этого документ приобретает официальный статус и юридическую силу. Составляется такой документ непосредственным руководителем и (или) сотрудником отдела кадров. Может быть изложен на официальном бланке компании.

Определенный шаблон на законодательном уровне по составлению характеристики отсутствует. Однако, исходя из сложившейся практики, существуют общие правила, например, обязательно указывается наименование документа, то есть «характеристика», далее – анкетные данные. Основной частью производственной характеристики является производственная деятельность работника, в том числе может быть указан

и стаж работы, что именно входило в должностные обязанности, какие функции выполнял, дается оценка профессиональных качеств сотрудника, также приводятся наиболее значимые достижения. Далее описывается взаимоотношение с коллективом, личные и психологические качества (умение контактировать с клиентами), общий уровень культуры. Все изложенное повествуется от третьего лица. В завершении указывается о поощрениях, наградах сотрудника.

Таким образом, производственная характеристика состоит из трех блоков:

- 1) анкетные данные;
- 2) оценка профессиональных способностей;
- 3) личные качества.

В случае увольнения работнику необходимо получить ее наряду с другими документами, которые работодатель должен вернуть работнику. Критическим не будет, если бывший сотрудник

придет за таким документом спустя определенное время, но возможно, что непосредственный руководитель сменился и нынешнее руководство не сможет дать объективную оценку заслугам бывшего сотрудника.

Какие ошибки могут быть допущены при составлении документа?

Ошибкой будет являться отсутствие виз руководителя и (или) печати организации, в таком случае документ теряет свою юридическую силу.

Еще одной ошибкой, но уже не юридической, а литературной является наличие в производственной характеристике шаблонных фраз. Производственная характеристика является документом индивидуального характера, отображающим определенные аспекты трудовой жизни человека, на ее основании будущий работодатель может сделать уже определенные выводы, поэтому такой документ играет важную роль.

Образец документа

\_\_\_\_\_

наименование, адрес организации

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. г. \_\_\_\_\_

#### ХАРАКТЕРИСТИКА

\_\_\_\_\_

Ф. И. О.

дата рождения: \_\_\_\_\_

сведения об образовании \_\_\_\_\_

должность, период работы \_\_\_\_\_

За время работы (Ф. И. О.) зарекомендовал себя как инициативный и способный взять на себя ответственность в принятии решений по сложным вопросам, находящимся в его компетенции. В должностные функции (Ф. И. О.) входило \_\_\_\_\_.

С поставленными задачами справлялся своевременно, без нареканий. В период работы прошел обучение по повышению квалификации в области \_\_\_\_\_.

Доказал способности в организации работы подчиненных.

Постоянно следит за текущими изменениями нормативной базы, а также нацелен на повышение профессиональной квалификации.

Полностью придерживается корпоративных норм и правил, имеет большие навыки делового общения, обладает высокой работоспособностью. За время работы неоднократно награждался грамотами, а также имеет поощрения.

Подпись

м. п.

## ДУАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ

*Дуальное обучение – форма подготовки специалистов, у которых сформированы базовые навыки работы на производстве. Об особенностях дуального обучения и его отличиях от производственного обучения, переподготовки и повышения квалификации узнаем из данной статьи.*

Основу профессиональной деятельности составляют личностные и профессиональные компетенции работника, обуславливающие его адаптацию к изменяющейся ситуации в обществе и на рынке труда, в этой связи значительное внимание уделяется обучению сотрудников. Законодательством предусмотрен критерий уровней квалификации общепрофессиональных компетенций для разработки отраслевых рамок квалификаций, профессиональных стандартов. Такой критерий называется Национальная рамка квалификаций. Данный критерий обеспечивает межотраслевую сопоставимость квалификаций и компетенций, является основой для системы подтверждения соответствия и присуждения квалификаций специалистов.

Результаты обучения подразделяются на три категории: знания, способности и компетенции. Они указывают на то, что в квалификации в различных комбинациях представлен весь спектр результатов образования, включая теоретические знания, практические и технические навыки, а также социальную компетенцию, для которой решающей является способность к сотрудничеству с другими людьми.

Кроме профессиональных стандартов Трудовым кодексом предусмотрены следующие векторы в области обучения:

- повышение квалификации – форма профессионального обучения, позволяющая поддерживать, расширять, углублять и совершенствовать ранее приобретенные профессиональные знания, умения и навыки;
- переподготовка – форма профессионального обучения, позволяющего освоить другую профессию или специальность;



**А. ГАБДУЛЛИН,**  
юрист

- производственное обучение – обучение, направленное на приобретение теоретических знаний, практических умений обучающимися, на базе организаций образования и (или) предприятий (организаций);
- дуальное обучение – форма подготовки кадров, сочетающая обучение в организации образования с обязательными периодами производственного обучения и профессиональной практики на предприятии (в организации) с предоставлением рабочих мест и компенсационной выплатой обучающимся при равной ответственности пред-

приятия (организации), учебного заведения и обучающегося (ст. 116 Трудового кодекса). Более подробно хотелось бы остановиться именно на дуальном обучении. Данный вид обучения позволяет не только ускорить весь процесс профессионального развития сотрудника, но и одновременно заложить фундамент в будущего работника.

Для прохождения дуального обучения заключается соответствующий договор. Согласно подпункту 3 статьи 116 Трудового кодекса договор о дуальном обучении – письменное соглашение между обучающимся, предприятием (организацией), предоставляющим рабочее место для прохождения производственного обучения и профессиональной практики, и учебным заведением, регламентирующее условия и порядок прохождения производственного обучения и профессиональной практики. Вышеуказанный документ является трехсторонним соглашением. Типовая форма договора о дуальном обучении для организаций технического и профессионального, послесреднего образования регламентирована приложением 5 к прика-

зу министра образования и науки РК от 28 января 2016 года № 93.

После заключения договора для осуществления руководства производственным обучением и профессиональной практикой за обучаемым закрепляется наставник – квалифицированный работник предприятия (организации), владеющий технологиями производства или сферы услуг, осуществляющий руководство производственным обучением и профессиональной практикой (пп. 8 ст. 116 Трудового кодекса).

Таким образом, дуальное обучение состоит из трех компонентов: наличие договора, наставника и завершающим аспектом является рабочий план.

В период прохождения производственного обучения (дуального обучения) и профессиональной практики на обучаемого распространяются правила трудового распорядка. Данные правила утверждаются работодателем, в них устанавливаются рабочее время и время отдыха, условия обеспечения трудовой дисциплины, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений. Обучающийся несет определенные обязательства, в том числе и по технике безопасности и охране труда. Важной особенностью является то, что, согласно Трудовому кодексу, за время прохождения производственного обучения и профессиональной практики обучаемый выполняет определенные функциональные обязанности, которые засчитываются в трудовой стаж обучаемого, и за это время может производиться компенсационная выплата.

Между подготовкой, переподготовкой, повышением квалификации и дуальным обучением существуют различия.

К формам профессиональной подготовки относятся обучение на предприятии (в организации), переобучение по другой специальности, кооперативное обучение на основе корпоративной ответственности и ученичества. Согласно статье 32-1 Закона РК «Об образовании» от 27 июля 2007 года № 319-III профессиональная подготовка направлена на ускоренное приобретение обучающимися новых или измененных профессиональных навыков, необходимых для выполнения определенного вида работ. Профессиональная подготовка не сопровождается повышением образовательного уровня обучающегося.

Необходимость и объем профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации для функционирования и развития

организации определяются работодателем. Так, в соответствии с пунктом 2 статьи 118 Трудового кодекса, работодатель проводит профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников или иных лиц, не состоящих с ним в трудовых отношениях (обучаемый):

- непосредственно в организации (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 и включают наличие:

1) в Уставе (Положении) организации нормы 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) договора обучения.

Прохождение обучения на предприятии не является основанием для оплаты труда, а также иных компенсационных выплат, так как это не означает наличие вакантных должностей и (или) заключение трудового договора. Целью переподготовки является приобретение обучаемым новых профессиональных навыков, необходимых для выполнения определенного вида работ. В случае заключения трудового договора с обучаемым это будет считаться нарушением трудового законодательства: обучаемый еще не имеет соответствующего образования, дающего ему право занимать определенную профессию, специальность.

Что касается повышения квалификации работника, то в данном случае говорится уже о работнике, который намерен повысить свои профессиональные навыки, то есть работник

и работодатель состоят в трудовых отношениях. Работодатель за счет собственных средств и в своих интересах направляет обучаемого с его согласия на соответствующее обучение.

Аналогично с дуальным обучением с работником заключается договор, в котором конкретизируется, какое именно обучение должен пройти работник, а также иные условия, в том числе и условия возмещения денежных средств, затраченных работодателем на обуче-

ние, в случае расторжения трудового договора с обучаемым до срока отработки, установленного договором, по инициативе работника или по инициативе работодателя вследствие вины работника.

Дуальное обучение – это двухуровневая задача, устраняющая разрыв между теорией и практикой. Посему набирает значительные обороты, способствует развитию экономики и хозяйственной деятельности предприятия.

Образец документа

**ДОГОВОР О ДУАЛЬНОМ ОБУЧЕНИИ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ТЕХНИЧЕСКОГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО, ПОСЛЕСРЕДНЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

г. \_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

\_\_\_\_\_  
(наименование организации образования)

именуемое в дальнейшем «организация образования», в лице

\_\_\_\_\_  
Ф. И. О. руководителя или иного уполномоченного лица)

действующего на основании Устава \_\_\_\_\_, с одной стороны,  
(реквизиты учредительных документов)

\_\_\_\_\_, именуемый в дальнейшем  
(наименование предприятия, учреждения, организации и т. д.)  
«Предприятие (организация)», в лице \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф. И. О. и должность руководителя юридического лица или другого уполномоченного лица)  
действующего на основании Устава (Положения) \_\_\_\_\_,

(реквизиты учредительных документов)

с другой стороны, и гражданином Республики Казахстан \_\_\_\_\_  
(Ф. И. О.)

ИИН \_\_\_\_\_, уд. личности/свидетельство о рождении \_\_\_\_\_ от  
«\_\_» \_\_\_\_\_ года, выданное \_\_\_\_\_, именуемый (ая) в дальнейшем «обучающийся»  
(законный представитель) (в случае несовершеннолетия обучающегося) \_\_\_\_\_  
(Ф. И. О.)

ИИН \_\_\_\_\_ уд. личности \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ года, выданное \_\_\_\_\_,  
с третьей стороны, совместно именуемые как «Стороны», заключили настоящий договор о дуальном обучении для организаций технического и профессионального, послесреднего образования (далее – Договор о дуальном обучении).

**1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА О ДУАЛЬНОМ ОБУЧЕНИИ**

1.1. Настоящий договор о дуальном обучении заключен в соответствии со статьей 119 Трудового кодекса РК от 23 ноября 2015 года, Правилами организации дуального обучения, утвержденными приказом министра образования и науки РК от 21 января 2016 года № 50 и пунктом \_\_\_\_\_ Устава предприятия (организации).

1.2. Организация образования осуществляет обучение обучающегося, поступившего в 20\_\_ году на специальность \_\_\_\_\_ квалификации \_\_\_\_\_  
(код и наименование специальности) (код и наименование квалификации)

1.3. Предприятие (организация) обеспечивает обучающегося рабочим местом для производственного обучения и профессиональной практики в соответствии с профилем образовательной программы с надлежащими условиями труда.

1.4. Обучающийся осваивает образовательные программы с целью получения профессиональных компетенций, позволяющих квалифицированно выполнять производственные, трудовые функции и задачи.

**2. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА О ДУАЛЬНОМ ОБУЧЕНИИ**

2.1. Срок действия Договора о дуальном обучении вступает в силу с момента его подписания и действует до окончания сроков обучения.

2.2. Договор о дуальном обучении может быть расторгнут на основании, предусмотренном действующим законодательством РК.

2.3. Прием обучающегося на рабочее место оформляется приказом руководителя или распоряжением структурного подразделения предприятия (организации), издаваемым на основании настоящего Договора о дуальном обучении.

### **3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ**

#### **3.1. Обучающийся имеет право:**

3.1.1. На предоставление учебного, рабочего места, оборудованного в соответствии с требованиями безопасности и охраны труда.

3.1.2. Пользоваться необходимыми инструментами, оборудованием, приборами и другими производственными материалами по согласованию с наставником, назначенным от предприятия, иметь доступ и пользование фондом учебной, учебно-методической литературы на базе библиотеки и читальных залов, лабораторной базой, компьютерной техникой в учебных целях.

3.1.3. На возмещение вреда, причиненного здоровью в процессе прохождения производственного обучения и профессиональной практики.

3.1.4. На присвоение соответствующего уровня квалификации по конкретной специальности и получение свидетельства (сертификата) о присвоении квалификации установленного образца по соответствующей форме, утвержденной приказом министра образования и науки РК от 28 января 2015 года № 39.

#### **3.2. Обучающийся обязуется:**

3.2.1. Соблюдать трудовую дисциплину, правила внутреннего распорядка, правила техники безопасности и производственный распорядок на месте производственного обучения и профессиональной практики, обязательные для работников предприятия (организации).

3.2.2. Бережно относиться к оборудованию, приборам, документации и другому имуществу предприятия (организации).

3.2.3. Строго соблюдать и выполнять требования программы производственного обучения и профессиональной практики.

3.2.4. Прибыть в распоряжение предприятия (организации) к установленному сроку на прохождение производственного обучения и профессиональной практики.

3.2.5. Не разглашать конфиденциальную информацию о предприятии (организации) в процессе прохождения производственного обучения и профессиональной практики, а также после его завершения.

3.2.6. Вести дневник о прохождении производственного обучения и профессиональной практики, предоставлять отчет наставнику о проделанной работе.

3.2.7. При неявке на предприятие (организацию), на занятия в организацию образования сообщать об этом незамедлительно на предприятие (организацию), в учебное заведение с указанием причин и, в случае заболевания или несчастного случая, в течение 3 дней направить соответствующую медицинскую справку.

### **4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)**

#### **4.1. Предприятие (организация) имеет право:**

4.1.1. Участвовать в разработке календарных графиков и образовательных программ в соответствии с новыми технологиями и изменившимися условиями производственного процесса.

4.1.2. Предлагать темы курсовых и дипломных работ в соответствии с потребностями предприятия (организации).

4.1.3. Принимать участие в итоговой аттестации обучающегося.

4.1.4. Запрашивать информацию о текущей успеваемости обучающегося.

#### **4.2. Предприятие (организация) обязуется:**

4.2.1. Закрепить наставника – квалифицированного работника предприятия (организации), владеющего технологиями производства или сферы услуг, осуществляющего руководство производственным обучением и профессиональной практикой.

4.2.2. Совместно с учебным заведением разработать и согласовать образовательную программу, рабочий учебный план по специальности, годовой календарный график, план мероприятий по обеспечению образовательного процесса в рамках дуального обучения.

4.2.3. Обеспечить обучающегося на период прохождения дуального обучения специальной одеждой (формой), средствами обучения, расходными материалами по действующим нормативам, доступ

к практическим материалам и процессам, за исключением информации, являющейся конфиденциальной или составляющей охраняемую законом тайну.

4.2.4. Обеспечить обучающегося безопасными условиями работы на рабочем месте (с проведением обязательных инструктажей по технике безопасности и охране труда) и в необходимых случаях проводить обучение обучающимся безопасным методам труда.

4.2.5. Предоставить в соответствии с графиком учебного процесса и (или) календарными графиками, образовательными программами рабочего места для проведения производственного обучения и профессиональной практики обучающегося.

4.2.6. Не допускать использования обучающихся на должностях, не предусмотренных программой производственного обучения и профессиональной практики, не имеющих отношения к специальности обучающегося.

4.2.7. Сообщать в организацию образования о всех случаях нарушения обучающимся трудовой дисциплины и правил внутреннего распорядка предприятия (организации).

4.2.8. Предоставить возможность пользования лабораториями, кабинетами, мастерскими, библиотекой, чертежами, технической документацией, необходимой для успешного освоения обучающегося, выполнения им индивидуальных заданий.

4.2.9. По окончании производственного обучения и профессиональной практики выдать характеристику о работе обучающегося и выставить оценку качества прохождения дуального обучения.

4.2.10. Обеспечить компенсационной выплатой обучающегося в соответствии с Трудовым кодексом РК и условиями договора.

4.2.11. Рассмотреть кандидатуры выпускника, обучающегося по образовательному заказу (государственному образовательному гранту), для принятия на работу в соответствии с полученной специальностью (квалификацией) при наличии соответствующей вакансии.

#### **4.3. Наставник обязуется:**

4.3.1. Обучать обучающегося практическим приемам, навыкам и способам качественного выполнения должностных обязанностей и поручений.

4.3.2. Обучать обучающегося в соответствии с рабочими учебными планами и образовательными программами, согласованными с предприятием (организацией).

4.3.3. Контролировать исполнение поручений, данных обучающемуся.

4.3.4. Выявлять и совместно устранять ошибки, допущенные обучаемым, оказывать помощь в устранении имеющихся недостатков.

4.3.5. Формировать ответственное отношение у обучаемого в исполнении своих профессиональных обязанностей, а также уважительное отношение к коллегам по работе.

4.3.6. Требовать от обучающегося выполнения указаний по вопросам, связанным с производственной деятельностью.

4.3.7. Требовать рабочие отчеты у обучающегося, как в устной, так и в письменной форме.

4.3.8. Вносить предложения о присвоении рабочего разряда и участвовать в обсуждении профессиональной характеристики обучаемого.

4.3.9. Представлять отзыв на обучающегося.

### **5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАНИЯ**

#### **5.1. Организация образования имеет право:**

5.1.1. Требовать от обучающегося добросовестного и надлежащего исполнения обязанностей настоящего Договора, Устава организации образования, правил внутреннего распорядка и актов организации образования, регламентирующих ее деятельность.

#### **5.2. Организация образования обязуется:**

5.2.1. Направить на предприятие (в организацию) обучающегося для производственного обучения и прохождения профессиональной практики в соответствии с графиком учебного процесса.

5.2.2. Ознакомить обучающегося с его обязанностями и ответственностью, указанными в настоящем Договоре о дуальном обучении.

5.2.3. Совместно с представителями предприятия (организации) разработать рабочие учебные планы и образовательные программы, календарные графики прохождения производственного обучения и профессиональной практики.

5.2.4. Назначить приказом руководителя учебного заведения руководителей производственного обучения и профессиональной практики из числа мастеров производственного обучения или преподавателей соответствующих специальностей учебного заведения.

5.2.5. Обеспечить соблюдение обучающимся трудовой дисциплины, правил внутреннего распорядка, обязательных для работников данного предприятия (организации).

5.2.6. Организовать прохождение и осуществлять периодический контроль производственного обучения и профессиональной практики обучающегося в соответствии с образовательной программой и графиком учебного процесса.

5.2.7. Оказывать работникам предприятия (организации) методическую помощь в организации и проведении производственного обучения и профессиональной практики.

5.2.8. При необходимости предоставлять предприятию (организации) сведения об учебных достижениях обучающегося.

5.2.9. Принимать участие в расследовании несчастных случаев, если они произошли с участием обучающегося в период производственного обучения и прохождения профессиональной практики.

5.2.10. Осуществлять компенсационные выплаты по оплате труда наставникам на предприятии (организации) в соответствии с Правилами подушевого нормативного финансирования дошкольного воспитания и обучения, среднего, технического и профессионального, послесреднего образования, а также высшего и послевузовского образования с учетом кредитной технологии обучения (далее – Подушевое финансирование), утвержденными приказом министра образования и науки РК от 27 ноября 2017 года № 596, в случае финансирования учебного заведения в соответствии с данными Правилами.

## 6. ОХРАНА ТРУДА

6.1. Предприятие (организация) обеспечивает обучающемуся безопасные условия труда.

6.2. Предприятие (организация) проводит обучение, инструктирование, проверку знаний обучающегося по вопросам безопасности и охраны труда, а также обеспечивает материалами по безопасному ведению производственного обучения и профессиональной практики за счет собственных и привлеченных средств в рамках Подушевого финансирования.

6.3. Обучающийся обязан выполнять требования по безопасности и охране труда.

## 7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

7.1. За неисполнение либо ненадлежащее исполнение своих обязанностей, предусмотренных настоящим Договором о дуальном обучении, Стороны несут ответственность, установленную действующим законодательством РК.

## 8. ПОРЯДОК РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ

8.1. Разногласия и споры, возникающие в процессе выполнения настоящего Договора о дуальном обучении, разрешаются непосредственно Сторонами в целях выработки взаимоприемлемых решений.

8.2. Вопросы, не разрешенные Сторонами путем переговоров, выработки взаимоприемлемых решений, разрешаются в соответствии с действующим законодательством РК.

## 9. ПОРЯДОК ИЗМЕНЕНИЯ УСЛОВИЙ ДОГОВОРА И РАСТОРЖЕНИЕ

9.1. Условия настоящего Договора о дуальном обучении изменяются и дополняются по взаимному письменному соглашению Сторон.

9.2. Настоящий Договор заключается в трех экземплярах по одному экземпляру для каждой Стороны на государственном и русском языках, имеющих одинаковую юридическую силу.

## 10. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Организация образования:	Обучающийся:	Предприятие (организация):
_____ (наименование учебного заведения)	_____ (Ф. И. О.)	_____ (наименование предприятия, учреждения, организации)
_____ (юридический адрес)	_____ (дата рождения, ИИН, № уд. личности, кем и когда выдано)	_____ (юридический адрес)
_____ (номер телефона) Руководитель организации образования	_____ (домашний адрес, телефон)	_____ (номер телефона) Руководитель
_____ (подпись, Ф. И. О.)	_____ (подпись)	_____ (подпись, Ф. И. О.)
Печать		Печать

## ДОПЛАТЫ И НАДБАВКИ ЗА ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ ТРУДА

*Каждый работник, занятый на работах с вредными и опасными условиями труда, имеет право на гарантии и компенсации. Каков порядок установления доплат и надбавок таким работникам? Как учитываются отраслевые коэффициенты?*

Для любого работника небезразлично, в каких условиях будет осуществляться его трудовая деятельность. Большинство предпочитают работать в условиях, которые не влияют негативно на здоровье. В то же время есть виды трудовой деятельности, в которых работодателям не удается создать комфортные условия производственной среды. Список таких производств достаточно обширный. В Казахстане данный список утвержден приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года № 1053 и называется «Список производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда, а также правила их предоставления» (далее – Список).

Сами понятия вредных, опасных или тяжелых условий труда определены в понятийном аппарате Трудового кодекса. Так, согласно подпунктам 5, 49, 50 и 54 пункта 1 статьи 1 Трудового кодекса:

- тяжелые работы – виды деятельности работника, связанной с постоянными передвижениями, перемещением и переноской вручную (10 килограммов и более) тяжестей и требующей больших физических усилий (расход энергии более 250 ккал/час);
- вредные условия труда – условия труда, которые характеризуются наличием вредных производственных факторов;
- вредный производственный фактор – производственный фактор, воздействие которого на работника может привести к заболеванию или снижению трудоспособности и (или) от-



**А. КУРАСОВА,**  
к. э. н., специалист  
по трудовым  
отношениям

рицательному влиянию на здоровье потомства;

– опасные условия труда – условия труда, при которых воздействие определенных производственных или неустраняемых природных факторов приводит в случае несоблюдения правил охраны труда к производственной травме, внезапному ухудшению здоровья или отравлению работника, в результате которых наступают временная или стойкая утрата трудоспособности, профессиональное заболевание либо смерть.

Список не является окончательным документом, который обязывает работодателя устанавливать

работникам сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда. Он может быть отменен на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, если работодатель сделал их более благоприятными и безопасными, используя новую технику и прогрессивные технологии.

Если же в результате аттестации производственных объектов по условиям труда вредность и опасность подтвердились или не проводились, то установленные Списком льготы для работников должны быть соблюдены в полном объеме.

В соответствии со Списком работодатель обязан предоставлять своим работникам, занятым во вредных опасных или тяжелых условиях труда:

- сокращенную продолжительность рабочего времени тем работникам, профессии которых включены в Список, и в том размере, который указан в самом Списке;
- дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск от 6 до 24 календарных дней всем работникам, профессии которых включены в Список;

– повышенный размер оплаты труда всем работникам, профессии которых включены в Список.

В любом случае, согласно подпункту 18 пункта 2 статьи 23 Трудового кодекса, работодатель обязан предупреждать работника о вредных и (или) опасных условиях труда и возможности профессионального заболевания. Также при заключении трудового договора с работником работодатель должен указывать характеристику условий труда, гарантии и льготы, если работа относится к тяжелым и (или) выполняется во вредных и (или) опасных условиях (пп. 8 п. 1 ст. 28 Трудового кодекса).

Повышенный размер оплаты труда устанавливается работникам сверх тарифной ставки (оклада) в виде доплаты или включается в тарифную ставку (оклад) в порядке, установленном в соответствии с пунктом 1 статьи 105 Трудового кодекса, согласно которому оплата труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере путем установления повышенных должностных окладов (ставок) или доплат, размер которых определяется коллективным договором или актом работодателя, с учетом отраслевых коэффициентов, классифицирующих условия труда по степени вредности и опасности, определяемых отраслевым соглашением.

В любом случае оплата труда работников данной категории должна быть выше по сравнению с оплатой труда работников, занятых на работах с нормальными условиями труда, и повышенный размер оплаты труда должен материально компенсировать им работу в неблагоприятных условиях.

Если результатами аттестации производственных объектов по условиям труда вредность на рабочем месте не подтверждается, то работодатель вправе не делать доплаты своим работникам и отменить ранее применяющуюся практику дополнительной оплаты.

Статьей 105 Трудового кодекса закреплено, что размер доплат определяется коллективным договором или актом работодателя с учетом *отраслевых коэффициентов*, классифицирующих условия труда по степени вредности и опасности, определяемых отраслевым соглашением. Более того, согласно подпункту 4 пункта 5 статьи 153 Трудового кодекса, в отраслевых соглашениях в обязательном порядке должен быть прописан единый порядок установления доплат работникам, занятым на тяжелых работах, ра-

ботах с вредными и (или) опасными условиями труда. То есть у работодателя нет выбора, устанавливать доплату или применять повышающий коэффициент. Этот выбор делает за него отраслевое соглашение.

Такие отраслевые соглашения заключаются между уполномоченными государственными органами соответствующей сферы деятельности, полномочными представителями работодателей и отраслевыми профессиональными союзами практически во всех отраслях экономики.

Для примера рассмотрим отраслевое соглашение между Министерством индустрии и инфраструктурного развития РК, работодателями и отраслевыми профсоюзами угольной промышленности РК на 2021–2023 годы (далее – Соглашение), поскольку данная отрасль широко представлена в Казахстане.

Согласно пункту 2 раздела 3 «Оплата труда» Соглашения оплата труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере по сравнению с оплатой труда работников, занятых на работах с нормальными условиями труда, путем установления повышенных тарифных ставок (окладов) или доплат, размер которых определяется с учетом нижеприведенных отраслевых коэффициентов:

- на поверхности шахт, разрезов, заводов и фабрик – 1,7;
- подземных работах в дренажных шахтах – 2,2;
- проходческих работах в дренажных шахтах – 2,3;
- работах в разрезе на глубине до 150 м – 2,0;
- работах в разрезах на глубине более 150 м – 2,2;
- работах в шахте по отработке целиков – 2,2;
- подземных работах в шахте – 3,5;
- при работе на пластах, опасных по внезапным выбросам угля и газа, – 4.

Следовательно, все работодатели угольной промышленности при установлении своим работникам доплат за вредность обязаны применять повышающий отраслевой коэффициент в размере от 1,7 до 4.

Не менее важной в Казахстане является и нефтегазовая отрасль экономики. На основании Отраслевого соглашения в нефтегазовой, нефтеперерабатывающей и нефтегазохимической отраслях РК на 2020–2022 годы отраслевые коэффициенты устанавливаются в размерах, соответствующих классифицируемым условиям труда по степени вредности, согласно руководству Агентства по делам здравоохранения РК

«Гигиенические критерии по степени вредности и опасности факторов производственной среды, тяжести и напряженности трудового процесса» от 30 ноября 2000 года № 1.04.001.2000 \* и приказу министра здравоохранения и социального развития РК «Об утверждении Правил обязательной периодической аттестации производственных объектов по условиям труда» от 28 декабря 2015 года № 1057, в процентах (4, 8, 12, 16, 20, 24) от базовой тарифной ставки рабочего I разряда.

Таким образом, если работник работает на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда в нефтегазовой, нефтеперерабатывающей и нефтегазохимической отраслях, ему должны быть установлены доплаты, размер которых устанавливается следующим образом:

1. Определяем минимальную тарифную ставку работника I разряда согласно статье 104 Трудового кодекса, а именно делим минимальный размер месячной заработной платы (далее – МРЗП) на среднемесячное количество рабочих часов согласно балансу рабочего времени на соответствующий календарный год (п. 2 ст. 104 Трудового кодекса):

$$42\,500 / 163,33 = 260,2 \text{ тенге,}$$

где:

$$42\,500 - 1 \text{ МРЗП на 2021 год;}$$

163,33 – среднемесячное количество рабочих часов согласно балансу рабочего времени на 2021 год (пятидневка, 40-часовая рабочая неделя).

2. Определяем минимальную тарифную ставку работника I разряда с учетом отраслевого коэффициента:

$$260,2 \times 1,3 = 338,3 \text{ тенге,}$$

где:

260,2 – месячная тарифная ставка рабочего I (наименьшего) разряда;

1,3 – повышающий отраслевой коэффициент, установленный пунктом 5.2 Соглашения.

3. Определяем доплату за вредность (к примеру, по 3-му классу вредности):

$$338,3 \times 0,12 = 40,6 \text{ тенге,}$$

где:

0,12 – отраслевой коэффициент, соответствующий 3-му классу вредности.

Получается, что в нефтегазовой отрасли работники, работающие по 3-му классу вредности, должны за каждый час работы получать доплату за вредность не менее 40,6 тенге.

Доплаты за вредность в обязательном порядке устанавливаются как своим работникам, так и работникам направляющей стороны. Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 105 Трудового кодекса, на основании результатов аттестации производственных объектов по условиям труда принимающей стороны устанавливаются повышенные должностные оклады (ставки) или доплаты работникам направляющей стороны при заключении договора на оказание услуг по предоставлению персонала.

Следовательно, при заключении договора на оказание услуг по предоставлению персонала принимающая сторона должна предоставить направляющей стороне аттестационные листы по тем рабочим местам, на которые направляются работники направляющей стороны, и обеспечить информацией по отраслевым коэффициентам.

Таким образом, доплаты к окладам (часовым тарифным ставкам) работников на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда **обязательны** и устанавливаются путем включения в оклад (часовую ставку) либо выплачиваются ежемесячно отдельно. И то и другое должно быть в обязательном порядке отражено в расчетном листке работника.

\* Документ утратил силу. Приказом председателя Комитета санитарно-эпидемиологического контроля Министерства здравоохранения РК от 31 декабря 2020 года № 24 утверждены Методические рекомендации «Гигиенические критерии оценки и классификация условий труда по показателям вредности и опасности факторов производственной среды, тяжести и напряженности трудового процесса».



**С. ОСМЕХИНА,**  
профессиональный  
бухгалтер РК

## ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА У ИП, ПРИМЕНЯЮЩЕГО СНР РОЗНИЧНОГО НАЛОГА

*Как организовать и вести бухгалтерский и налоговый учет предпринимателю, перешедшему на СНР розничного налога? Предлагаем рекомендации эксперта журнала.*

### ОГРАНИЧЕНИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ СНР РОЗНИЧНОГО НАЛОГА

С 1 января 2021 года в Налоговый кодекс дополнительно включена глава 77-1 «Специальный налоговый режим розничного налога». Данный налоговый режим введен для индивидуальных предпринимателей (ИП), осуществляющих деятельность в наиболее пострадавших от пандемии секторах экономики страны. Период действия специального налогового режима (СНР) розничного налога ограничен интервалом времени с 1 января 2021 года до 1 января 2023 года. СНР введен только на два года в связи с тем, что он разработан как антикризисная мера для обеспечения снижения налоговой нагрузки на субъекты малого и среднего бизнеса.

Перечень видов деятельности, при осуществлении которых возможно применение СНР розничного налога, утвержден Постановлением Правительства РК от 2 февраля 2021 года № 30. В перечень включены те виды деятельности, по которым применялись ограничительные карантинные меры в период пандемии, всего их 114, в частности, в перечень вошли:

- техническое обслуживание и ремонт автомобилей;

- розничная торговля в неспециализированных магазинах, являющихся торговыми объектами;
- розничная торговля мебелью в специализированных магазинах, являющихся торговыми объектами;
- розничная торговля книгами в специализированных магазинах, являющихся торговыми объектами;
- розничная торговля аудио- и видеозаписями в специализированных магазинах;
- розничная торговля спортивным оборудованием в специализированных магазинах;
- розничная торговля одеждой и обувью;
- розничная торговля косметическими товарами и туалетными принадлежностями;
- розничная торговля цветами в специализированных магазинах;
- розничная торговля подержанными товарами в магазинах;
- перевозки автобусами, трамваями, троллейбусами;
- деятельность автомобильных стоянок;
- предоставление гостиничных услуг с ресторанами;
- деятельность туристских операторов и агентств;
- дошкольное образование;

- театральная и концертная деятельность, деятельность цирков, музеев;
- ремонт мебели и предметов интерьера, обуви;
- предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты и т. д.

Согласно положениям пункта 1 статьи 696-1 Налогового кодекса СНР розничного налога вправе применять налогоплательщики при условии, если они:

1) признаются субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Предпринимательским кодексом;

2) осуществляют один или несколько видов деятельности, определенных правительством РК для целей применения данного режима.

Таким образом, если ИП осуществляет несколько видов деятельности, один из которых не включен в перечень, утвержденный Правительством РК, применение СНР розничного налога становится невозможным.

На основании статьи 696-2 Налогового кодекса налоговым периодом для применения СНР розничного налога является календарный квартал.

Основным преимуществом применения данного СНР является освобождение от уплаты НДС (НДС не уплачивается независимо от размеров оборота по реализации, регламентированных статьями 82, 85 Налогового кодекса). ИП – плательщики НДС, которые перешли на СНР розничного налога, снимаются с учета по НДС на период до 1 января 2023 года.

В связи с этим, на основании пункта 1 статьи 85 Налогового кодекса, ИП, планирующий применение СНР розничного налога, в срок не позднее пяти рабочих дней до начала применения СНР должен подать заявление о снятии с регистрационного учета по НДС (приложение 11 к приказу министра финансов РК «Об утверждении форм налоговых заявлений» от 12 февраля 2018 года № 160).

Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога, по форме 913.00 (приложение 99 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39) представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата в бюджет налогов, указанных в форме 913.00, производится не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Порядок ведения бухгалтерского учета ИП, применяющими СНР на основе розничного налога, положениями главы 77-1 Налогового кодекса не утвержден. Поэтому ИП, осуществившему переход на данный налоговый режим, принимая решение, как именно вести бухгалтерский учет, следует опираться на положения Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III и другие законодательные акты.

Данные бухгалтерского учета систематизируются на основе первичных документов в хронологическом порядке.

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, регламентируют пункты 22–36 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241.

Основой для формирования налоговой отчетности служат налоговые регистры, формы которых утверждены приказом министра финансов РК от 19 марта 2018 года № 388.

Для ведения бухгалтерского учета, 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 самостоятельно.

Поскольку применение СНР розничного налога вновь образованными ИП невозможно, подпунктом 6 пункта 2 статьи 679 Налогового кодекса предусмотрен только переход на данный СНР с общеустановленного порядка налогообложения или иного СНР на срок до 1 января 2023 года. Поскольку такой переход является временным, кардинальных изменений в порядок ведения бухгалтерского учета, в связи с переходом, вносить не следует. Например, если ИП в 2020 году работал в условиях общеустановленного порядка налогообложения и, соответственно, вел бухгалтерский учет в общеустановленном порядке, после перехода на СНР розничного налога следует продолжать вести бух-

галтерский учет в прежнем порядке, для того чтобы не нарушать основной принцип бухгалтерского учета – непрерывность. Это позволит после окончания срока действия СНР розничного налога безболезненно вернуться к общеустановленному порядку налогообложения либо, проанализировав данные бухгалтерского учета, выбрать какой-либо из СНР.

### НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

СНР розничного налога предусматривает особый порядок исчисления ИПН, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты.

Исчисление ИПН, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, при применении СНР розничного налога производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3 % (п. 3 ст. 696-1 Налогового кодекса).

Объектом налогообложения для ИП, применяющего СНР розничного налога, является доход, полученный (подлежащий получению) за налоговый период в РК и за ее пределами, определяемый в общеустановленном порядке в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса.

На основании пункта 3 статьи 190 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В отношении ведения налогового учета ИП, осуществившим переход на СНР розничного налога, следует обратить особое внимание на содержание пункта 4 статьи 696-1 Налогового кодекса, согласно которому доход, полученный (подлежащий получению) за налоговый период в РК и за ее пределами, определяется в общеустановленном порядке в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса.

Таким образом, если до 1 января 2021 года ИП работал на общеустановленном режиме налогообложения, после перехода на СНР розничного налога следует продолжать вести налоговый учет в общеустановленном порядке, опираясь на положения главы 23 Налогового кодекса.

ИП, применявшим до перехода СНР на основе фиксированного вычета и осуществлявшим ведение налогового учета в упрощенном порядке, следует уделить особое внимание организации налогового учета полученных доходов в общеустановленном порядке.

ФБ

### К СВЕДЕНИЮ

#### О преимуществах использования ТИС

Трехкомпонентная интегрированная система (ТИС) – это автоматизированная система управления торговлей, состоящая из кассового аппарата с функцией подтверждения и передачи данных, системы (устройства) для приема безналичных платежей, а также оказания услуг, выполнения работ и система учета товаров или интегрированная система, состоящая из устройства, оснащенного программно-аппаратным комплексом, заменяющим все три компонента интегрированной системы.

ТИС, как система учета и продажи товаров, предоставляет следующие возможности:

- контроль всех процессов продаж магазина;
- предоставление различных услуг;
- работу по упрощению налоговой отчетности и учета продукции;
- учет работы всех объектов.

ТИС отображает движение товаров, а также элементы, позволяющие формировать налоговые декларации, включая информацию о заработной плате, и предназначена для облегчения учета у ИП и выполнения налоговых обязательств.

В настоящее время три модели ТИС внесены в Единый реестр ТИС, размещенный на сайте Комитета государственных доходов Министерства финансов РК.

Требования к трехкомпонентной интегрированной системе и ее учету, правила ее установки и применения утверждены приказом первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 2 сентября 2019 года № 953.

*Департамент госдоходов по Западно-Казахстанской обл.*

## Сроки сдачи отчетности при снятии с учета по НДС по решению налоговых органов

**ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС. С 15 мая 2021 года по решению органов государственных доходов ТОО снимают с регистрационного учета.**

**Каков срок представления ликвидационной отчетности по НДС в данной ситуации?**

На основании пункта 4 статьи 85 Налогового кодекса снятие с регистрационного учета по НДС на основании решения налогового органа по форме, установленной уполномоченным органом (приложение 4 к приказу министра финансов РК «Об утверждении форм документов по вопросам регистрационного учета» от 9 февраля 2018 года № 153), производится без уведомления налогоплательщика в случаях:

1) непредставления плательщиком НДС налоговой отчетности по НДС по истечении шести месяцев после установленного Налоговым кодексом срока ее представления;

2) неисполнения налогоплательщиком требования, указанного в части первой пункта 5 статьи 70 Налогового кодекса, в случае отсутствия у такого налогоплательщика открытых банковских счетов на последнюю дату срока, установленного частью первой пункта 5 статьи 70 Налогового кодекса, для представления письменного пояснения;

3) неисполнения налогоплательщиком требования, установленного частью первой пункта 6 статьи 70 Налогового кодекса;

4) признания недействительной регистрации индивидуального предпринимателя (ИП) или юридического лица на основании вступившего в законную силу решения суда;

5) признания недействительной перерегистрации юридического лица на основании вступившего в законную силу решения суда;

6) если первый руководитель, или единственный учредитель (участник) юридического лица, или ИП, лицо, занимающееся частной практикой, являются:

- недееспособным или ограниченно дееспособным и (или) безвестно отсутствующим физическим лицом;
- умершим (объявленным умершим) в случае, если с момента смерти (объявления умершим) истекло шесть месяцев;
- физическим лицом, имеющим непогашенную или неснятую судимость по статьям 192-1, 216 и 222 Уголовного кодекса РК от 16 июля 1997 года № 167-І;
- физическим лицом, имеющим непогашенную или неснятую судимость по статьям 216, 238 и 245 Уголовного кодекса РК от 3 июля 2014 года № 226-V;
- физическим лицом, находящимся в розыске;
- физическим лицом – иностранцем или лицом без гражданства, цель пребывания которого не связана с осуществлением трудовой деятельности в РК либо разрешенный срок его пребывания на территории РК истек;
- бездействующим ИП или юридическим лицом;
- первым руководителем или единственным учредителем (участником) бездействующего юридического лица;

7) признания налогоплательщика бездействующим в порядке, определенном статьей 91 Налогового кодекса.

В приведенной ситуации не указана причина снятия с учета по НДС, однако в случае снятия с учета по НДС, согласно пункту 4 статьи 424 Налогового кодекса, представляется ликвидационная налоговая отчетность.

В соответствии с пунктом 4 статьи 424 Налогового кодекса налогоплательщик, снятый с регистрационного учета по решению налогового органа в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 85 Налогового кодекса, обязан представить ликвидационную декларацию по налогу на добавленную стоимость (приложение 84 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)) в налоговый орган по месту нахож-

дения не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором проведено снятие с такого учета. Ликвидационная декларация составляется за период с начала налогового периода, в котором налогоплательщик снят с регистрационного учета, до даты его снятия с такого учета.

Таким образом, если налогоплательщик с 15 мая 2021 года по решению налогового органа снят с регистрационного учета в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 85 Налогового кодекса, то срок представления ликвидационной декларации по форме 300.00 установлен не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором проведено снятие с такого учета, то есть не позднее 15 июня 2021 года.

## Об одновременном применении двух специальных налоговых режимов

*Крестьянское хозяйство, применяющее специальный налоговый режим (СНР) для крестьянских или фермерских хозяйств (КФХ) выращивает продукцию (скот, зерновые, овощи) на продажу. Переработкой своей продукции не занимается.*

*Планирует заниматься грузоперевозками, сдачей в аренду техники, строительством и т. д.*

*КФХ представило заявление на применение второго СНР на основе упрощенной декларации, однако при заполнении приложения 003 система не принимает заявление на дополнительный режим.*

*Каков порядок исчисления и перечисления социальных платежей при применении второго СНР? Не получится ли так, что уплата социальных отчислений произойдет в двойном размере?*

**О представлении заявления на применение второго специального налогового режима**

Согласно пункту 2 статьи 678 Налогового кодекса КФХ вправе применять два СНР одновременно в случае, установленном пунктом 4 статьи 703 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 4 статьи 703 Налогового кодекса при получении доходов от видов деятельности, на которые, в соответствии с пунктом 3 статьи 702 Налогового кодекса, не распространяется действие СНР для КФХ, налогоплательщики произ-

водят исчисление, уплату соответствующих налогов и представление налоговой отчетности по ним в одном из следующих режимов налогообложения при соответствии условиям их применения, установленным Налоговым кодексом:

1) в СНР для субъектов малого бизнеса – при соответствии условиям применения таких режимов налогообложения, установленным Налоговым кодексом.

При этом в размер доходов для целей применения ограничения по размеру предельного дохода для таких режимов не включаются доходы от осуществления ви-

дов деятельности, на которые распространяется действие СНР для КФХ;

2) в общеустановленном порядке.

При этом пунктом 3 статьи 702 Налогового кодекса установлено, что СНР для КФХ предусматривает особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты единого земельного налога (ЕЗН) и распространяется на деятельность КФХ по производству сельскохозяйственной продукции и ее реализации, переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства, реализации продуктов такой переработки, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров.

Таким образом, КФХ на основании пункта 2 статьи 678 Налогового кодекса вправе применять два СНР. В случае если при подаче заявления на применение второго СНР заявление не проходит по каким-то техническим причинам, рекомендуется написать в техподдержку либо представить такое заявление в налоговые органы на бумажном носителе.

#### **Исчисление социальных платежей при применении двух СНР**

##### ОПВ

Согласно пункту 4 статьи 25 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V для КФХ ОПВ в пользу совершеннолетнего члена (участника) и главы КФХ, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд, исчисляемые за каждый месяц налогового периода, устанавливаются в размере не менее 10 % от минимального размера заработной платы (МРЗП) и не выше 10 % 50-кратного МРЗП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. ОПВ в пользу совершеннолетних членов (участников) КФХ подлежат исчислению и уплате с начала календарного года, следующего за годом достижения ими совершеннолетия.

##### Социальные отчисления

Согласно пункту 2 статьи 15 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI объектом исчисления социальных отчислений для лиц, занимающихся частной практи-

кой, индивидуальных предпринимателей (ИП), в том числе КФХ, являются:

- за себя – сумма получаемого дохода, определяемая ими самостоятельно для целей исчисления социальных отчислений в свою пользу, но не более дохода, определяемого для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом;
- за наемных работников – расходы, выплачиваемые работнику в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления в фонд.

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

Согласно пунктам 3 и 5 статьи 28 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V взносы ИП, лиц, занимающихся частной практикой, с 1 января 2020 года устанавливаются в размере 5 % от объекта исчисления взносов.

Объектом исчисления взносов ИП, лиц, занимающихся частной практикой, является 1,4-кратный МРЗП, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, за исключением приостановивших представление налоговой отчетности в соответствии с налоговым законодательством РК лиц, занимающихся частной практикой, и приостановивших представление налоговой отчетности или признанных бездействующими в соответствии с налоговым законодательством РК ИП.

В случае применения второго СНР, в частности СНР на основе упрощенной декларации, исчисление, уплата и представление налоговой отчетности по отдельным видам налогов и социальных платежей производятся в соответствии со статьей 689 Налогового кодекса, в которой указано, что перечисление социальных платежей производится налогоплательщиком, применяющим СНР на основе упрощенной декларации, в общеустановленном порядке.

При этом исчисленные суммы ИПН, удерживаемого у источника выплаты, и социальных платежей отражаются в упрощенной декларации, представляемой в порядке и сроки, которые определены статьей 688 Налогового кодекса.

Таким образом, в соответствии со статьями 678 и 703 Налогового кодекса с 1 января 2020 года крестьянским хозяйствам разрешается вести два СНР: расчеты с бюджетом на основе ЕЗН и другой специальный режим (по прочим видам деятельности) на основе упрощенной декларации, патента и т. д. При выборе второго СНР КФХ обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по видам деятельности и представлять разную налоговую отчетность. В указанном случае декларация для плательщиков единого земельного налога по форме 920.00 и упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса по форме 910.00 (приложения 97 и 91 к Приказу № 39).

Для КФХ предусмотрен определенный порядок исчисления ОПВ, социальных отчислений и взносов на ОСМС. При приме-

нении второго СНР на основе упрощенной декларации расчет социальных отчислений должен производиться в соответствии со статьей 689 Налогового кодекса. При наличии привлеченных работников необходимо исчислять социальные отчисления за них и отражать их в декларации по форме 910.00.

Таким образом, социальные платежи за главу хозяйства и его членов указываются в форме налоговой отчетности 920.00, а в случае привлечения наемных работников по другим видам деятельности социальные платежи за работников указываются в упрощенной декларации формы 910.00. Следовательно, уплаты социальных платежей в двойном размере при одновременном применении двух СНР для КФХ не происходит.

А. ГАБДУЛЛИН, юрист

## Предсменные или предрейсовые медосмотры

***ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, плательщик НДС, планирует принять на работу водителя для развозки продукции по торговым точкам.***

***Какие медицинские осмотры должен проходить водитель и как часто?***

Субъектами трудовых отношений являются работник и работодатель. При трудоустройстве работник должен представить перечень документов, установленных статьей 32 Трудового кодекса. В числе необходимых документов работник обязуется представить документ о прохождении предварительного медицинского освидетельствования.

Обязанность работника по прохождению медосмотра заложена не только на начальном этапе, но и в процессе его трудовой деятельности и регламентирована подпунктом 3 пункта 2 статьи 181 Трудового кодекса: работник обязан проходить обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры, а также предсменное и иное медицинское освидетельствование в порядке, определенном уполномоченным органом в области здравоохранения.

Медицинский осмотр проводится для обеспечения своевременного медицинского обследования, направленного на выявление и предупреждение распространения заболеваний, в том числе профессиональных, отравлений, несчастных случаев, а также на обеспечение безопасности труда и охраны здоровья работников.

При принятии на работу водителя работодателю следует руководствоваться статьей 86 Кодекса РК «О здоровье народа и системе здравоохранения» от 7 июля 2020 года № 360-VI (далее – Кодекс о здоровье), согласно которой осмотры подразделяются на обязательные и профилактические. В свою очередь, обязательные медицинские осмотры делятся:

- на предварительные;
- периодические;

- предсменные (предрейсовые);
- послесменные (послерейсовые).

На основании статьи 185 Трудового кодекса работодатель за счет собственных средств обязан организовывать проведение периодических медицинских осмотров и обследований работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, в порядке, установленном законодательством РК.

Работники, занятые на работах, связанных с повышенной опасностью, машинами и механизмами, должны проходить предсменное медицинское освидетельствование. Список профессий, требующих предсменного медицинского освидетельствования, определяется уполномоченным органом в области здравоохранения.

Порядок и периодичность проведения предсменных (предрейсовых) обязательных и послесменных (послерейсовых) медицинских осмотров регламентирован приказом и. о. министра здравоохранения РК от 15 октября 2020 года № ҚР ДСМ-131/2020.

Предсменные (предрейсовые) обязательные медицинские осмотры проводятся в целях установления или подтверждения наличия, отсутствия у физического лица заболевания, определения состояния здоровья, а также временной нетрудоспособности, профессиональной пригодности к работе в заступаемую смену (рейс), в том числе алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и остаточных явлений такого опьянения.

Проведение предсменного медицинского освидетельствования водителей должен осуществлять медицинский работник со средним или высшим образованием, имеющий действующий сертификат специалиста, так как данный вид освидетельствования относится к лицензируемым видам медицинской деятельности к подвиду «доврачебная помощь», являющейся первичной медико-санитарной помощью.

Послесменные (послерейсовые) медицинские осмотры проводятся по окончании рабочего дня (смены, рейса) в целях выявления признаков воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов рабочей среды и трудового процесса на состояние здоровья работников, острого про-

фессионального заболевания или отравления, признаков алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения.

Вышеуказанные медосмотры носят обширный характер и затрагивают не только Трудовой кодекс, Кодекс о здоровье, но и Правила дорожного движения. Статьей 28 Закона РК «О дорожном движении» от 17 апреля 2014 года № 194-V установлены требования к юридическим лицам и ИП по обеспечению безопасности дорожного движения. Юридические лица и ИП, осуществляющие деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязаны в том числе обеспечивать проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей.

В случае нарушения вышеуказанных требований предусмотрена административная ответственность согласно пункту 8 статьи 590 Кодекса РК об административных правонарушениях. Выпуск в эксплуатацию автотранспортных средств, не прошедших предрейсовый (предсменный) технический осмотр, а также допуск к управлению водителем, не прошедшего предрейсовый (предсменный) медицинский осмотр, при осуществлении регулярных или нерегулярных автомобильных перевозок пассажиров, багажа, а также перевозок грузов влекут штраф на должностных лиц и субъектов малого предпринимательства в размере 30, на субъектов среднего предпринимательства – в размере 40, на субъектов крупного предпринимательства – в размере 50 месячных расчетных показателей.

Наиболее актуально данный вопрос стоит перед организациями, в чью основную деятельность входит перевозка пассажиров автобусами, микроавтобусами в междугородном, межобластном, межрайонном и международном сообщениях. В данных организациях медосвидетельствование проводится на постоянной основе. Но не исключена ситуация, когда в основную хозяйственную деятельность фирмы не входит перевозка грузов, пассажиров, при этом, в случае наличия в автопарке такой организации автомобиля, который разово и (или) на непостоянной основе осуществляет вышеуказанные функции, медосвидетельствование водителя данного транспортного средства необходимо.

Ж. НУРЖАНОВА, профессиональный бухгалтер РК

## Учет полученного права на патент от нерезидента

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключает договор с юридическим лицом – резидентом РФ на использование патента. ТОО в соответствии с договором будет осуществлять ежемесячные платежи собственнику за использование объекта интеллектуальной собственности.*

*Как отразить данную ситуацию в бухгалтерском и налоговом учете?*

В соответствии со статьей 961 Гражданского кодекса интеллектуальная собственность подразделяется на результаты интеллектуальной творческой деятельности и средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг.

К результатам интеллектуальной творческой деятельности относятся:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) исполнения, постановки, фонограммы и передачи организаций эфирного и кабельного вещания;
- 3) изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- 4) селекционные достижения;
- 5) топологии интегральных микросхем;
- 6) нераскрытая информация, в том числе секреты производства (ноу-хау);
- 7) другие результаты интеллектуальной творческой деятельности в случаях, предусмотренных Гражданским кодексом или иными законодательными актами.

К средствам индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг относятся:

- 1) фирменные наименования;
- 2) товарные знаки (знаки обслуживания);
- 3) наименования мест происхождения (указания происхождения) товаров;
- 4) другие средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров и услуг в случаях, предусмотренных Гражданским кодексом и законодательными актами.

На основании статьи 965 Гражданского кодекса исключительные права на объект интеллектуальной собственности, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом или иными законодательными ак-

тами, могут быть переданы их правообладателем полностью или частично по договору другому лицу.

Согласно статье 966 Гражданского кодекса по лицензионному договору сторона, обладающая исключительным правом на результат интеллектуальной творческой деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар), предоставляет другой стороне (лицензиату) право временно использовать соответствующий объект интеллектуальной собственности определенным способом. Лицензионный договор предполагается возмездным.

Лицензионный договор может предусматривать предоставление лицензиату:

- 1) права использования объекта интеллектуальной собственности с сохранением за лицензиаром возможности его использования и права выдачи лицензии другим лицам (простая, неисключительная лицензия);
- 2) права использования объекта интеллектуальной собственности без сохранения за лицензиаром возможности его использования и без права выдачи лицензии другим лицам (исключительная лицензия);
- 3) других, не противоречащих законодательным актам условий использования объекта интеллектуальной собственности.

Если в лицензионном договоре не предусмотрено иное, лицензия предполагается простой (неисключительной).

В бухгалтерском учете ежемесячные платежи, уплаченные за использование объекта интеллектуальной собственности, следует учитывать равномерно в течение срока действия лицензионного договора в составе прочих расходов.

В налоговом учете, если лицензиар является резидентом РК, то расходы, признан-

ные в бухгалтерском учете, будут относиться на вычеты в налоговом учете.

В приведенной ситуации лицензиар является нерезидентом.

Доходы нерезидента от передачи прав на результаты интеллектуального труда следует классифицировать в качестве роялти.

Согласно подпункту 52 пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса роялти – это:

- платеж за право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований;
- использование или право на использование авторских прав, программного обеспечения, чертежей или моделей, за исключением полной или частичной реализации имущественных (исключительных) прав на объект интеллектуальной собственности;
- использование или право на использование патентов, товарных знаков или других подобных видов прав;
- использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских судов, арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера, и воздушных судов, арендуемых по договорам димайз-чартера, а также торгового или научно-исследовательского оборудования;
- использование «ноу-хау»;
- использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи.

#### КПН

На основании подпункта 13 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в РК признаются доходы в форме роялти. Согласно пункту 1 статьи 645 Налогового кодекса доходы юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения, облагаются КПН у источника выплаты без осуществления вычетов. При этом сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных статьей 646 Налогового кодекса, к сумме доходов, облагаемых у источника выплаты, указанных в статье 644 Налогового кодекса.

Исчисление и удержание КПН по доходам, облагаемым у источника выплаты, производятся налоговым агентом:

1) не позднее дня выплаты доходов юридическому лицу – нерезиденту – по начисленным и выплаченным доходам;

2) не позднее срока, установленного пунктом 1 статьи 315 Налогового кодекса, для представления декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 (приложение 74 к Приказу № 39), – по начисленным и невыплаченным доходам, которые отнесены на вычеты.

Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса доходы нерезидентов, полученные в форме роялти, подлежат обложению КПН у источника выплаты по ставке 15 %.

В соответствии с пунктом 1 статьи 667 Налогового кодекса налоговый агент вправе самостоятельно применить сниженную ставку налога, предусмотренную соответствующим международным договором, при условии, если такой резидент является окончательным (фактическим) получателем дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор. Размер ставки указывается в соответствующем международном договоре.

Требования, предъявляемые к документу, подтверждающему резидентство нерезидента, установлены статьей 675 Налогового кодекса.

Между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации Законом РК от 3 июля 1997 года № 146-1 ратифицирована Конвенция об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (г. Москва, 18 октября 1996 года) (далее – Конвенция), согласно которой роялти, возникающие в договариваемом государстве и выплачиваемые резиденту другого договариваемого государства, могут облагаться налогом в этом другом государстве.

Однако такие роялти также могут облагаться налогом в договариваемом государстве, в котором они возникают, и в соответствии с законодательством этого государства, но если получатель и фактический владелец роялти является резиден-

том другого договаривающегося государства, то налог, взимаемый таким образом, не должен превышать 10 % общей суммы роялти.

Термин «роялти» при использовании в статье 12 Конвенции означает платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения за пользование или предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая компьютерные программы, кинематографические и телевизионные фильмы, видеофильмы или записи для радио и телевидения, любой патент, торговую марку, дизайн или модель, план, секретную формулу или процесс, или за информацию (ноу-хау), касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта, и платежи за пользование или предоставление права пользования промышленным, коммерческим или научным оборудованием.

В соответствии с пунктом 1 статьи 667 Налогового кодекса, если иное не установлено международным договором, при выплате доходов нерезиденту в виде дивидендов, вознаграждений и (или) роялти или при отнесении невыплаченных доходов нерезидента в виде вознаграждений и (или) роялти на вычеты налоговый агент вправе самостоятельно применить освобождение от налогообложения или сниженную ставку налога, предусмотренную международным договором, при соблюдении следующих условий:

1) нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода;

2) налоговому агенту в срок, установленный пунктом 4 статьи 666 Налогового кодекса, представлен документ, подтверждающий резидентство нерезидента.

Также необходимо учитывать, что при выплате дохода нерезиденту из источников в РК у ТОО возникает обязанность по представлению расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, по форме 101.04 (приложение 8 к Приказу № 39). Сроки представления отчетности по форме 101.04 определены положениями статьи 648 Налогового кодекса:

1) за I, II и III кварталы – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;

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

На основании пункта 7 статьи 666 Налогового кодекса налоговый агент обязан указать в налоговой отчетности, представляемой в налоговый орган, суммы начисленных (выплаченных) доходов нерезиденту и удержанных, освобожденных от удержания налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставки подоходного налога и наименования международных договоров.

Согласно пунктам 3 и 4 статьи 667 Налогового кодекса налоговый агент не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за IV квартал, обязан представить в налоговый орган по месту своего нахождения копию документа, подтверждающего резидентство нерезидента, – окончательного (фактического) получателя (владельца) дохода.

В случае неприменения налоговым агентом положений международного договора налоговый агент обязан удержать подоходный налог у источника выплаты в порядке, определенном статьей 645 Налогового кодекса.

В соответствии со статьей 647 Налогового кодекса КПП у источника выплаты, удерживаемый с доходов юридического лица – нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

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

2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты – не позднее 10 календарных дней по-

сле срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленному статьей 314 Налогового кодекса, в декларации по корпоративному подоходному налогу, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты;

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

Перечисление сумм подоходного налога с доходов юридического лица – нерезидента у источника выплаты в бюджет осуществляется налоговым агентом по месту нахождения.

#### НДС

Если лицензиар является нерезидентом, то, согласно пункту 1 статьи 369 Налогового кодекса, у компании возникает облагаемый оборот при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса.

На основании пункта 1 статьи 373 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено

пунктом 2 настоящей статьи, выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается РК, при приобретении их плательщиком НДС являются оборотом такого плательщика НДС по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению НДС в соответствии с Налоговым кодексом.

Так как нерезидент является резидентом РФ, то есть членом Евразийского экономического союза (ЕАЭС), то место реализации в целях НДС определяется в соответствии со статьей 441 Налогового кодекса.

Согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, в том числе при передаче, предоставлении, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав.

В данном случае права пользования/использования приобретены казахстанским ТОО, соответственно, местом реализации в целях НДС будет признаваться территория РК.

ФБ

### УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ!

Высылайте ваши вопросы на наш электронный адрес: [editors2@cdb.kz](mailto:editors2@cdb.kz)

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

