

Файл Бухгалтера

ТЕМА НОМЕРА: **ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Импорт подакцизных товаров: бухгалтерский
и налоговый учет (часть II)**

**Ликвидация организации.
Действия работодателя в отношении работников**

Трудовые отношения с несовершеннолетними

Экспорт/импорт в деятельности ИП

**Экологические требования к размещению
и хранению отходов**

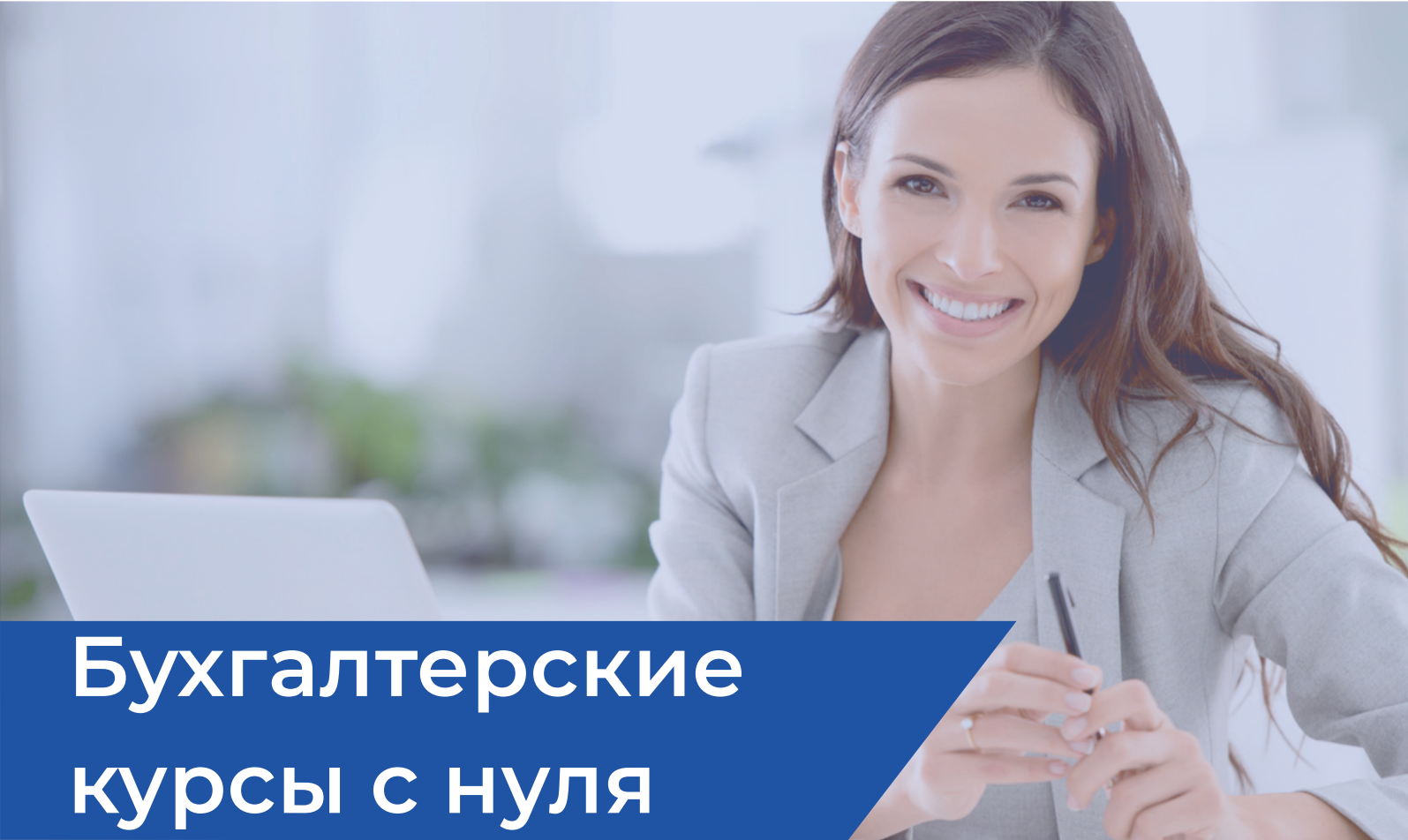
ВНИМАНИЕ!

Подписка на ИС
для бухгалтера

+



См. стр. 4 обложки



Бухгалтерские курсы с нуля

Альтернатива очному обучению

Живое общение с лектором в прямом эфире
Полное соответствие очному обучению

Удобное время и место

Все, что нужно, — это доступ в Интернет с любого устройства

Стоимость от
12 800 ₸

Курсы подойдут

- бухгалтерам без опыта работы
- людям без профильного образования
- собственникам бизнеса

Легкий старт в карьере

Лучшие слушатели получают от ЦДБ рекомендательное письмо для работодателя

ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

АЛМАТЫ

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

НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77
+7 (771) 033-99-22
cdb.kz

РЕГИОНЫ

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



КУРС «ГЛАВБУХ» ОЧНО И ОНЛАЙН

Программа курса:

Раздел 1. Бухучет

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

Раздел 2. Кадровый учет

- ✓ Основные положения законодательства по приему/увольнению
- ✓ Карантин, «удаленка», отпуск без сохранения заработной платы, сокращенный рабочий день и прочие особенности

Раздел 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

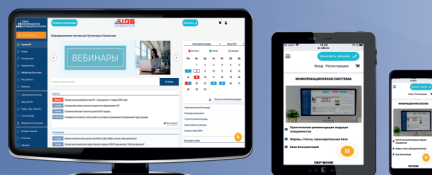
Регионы Казахстана

+7 (7172) 27-00-88

+7 (701) 039-99-22

cdb.kz

Информационная система cdb.kz



ЦДБ
ОРТАЛЫҚ БУХГАЛТЕР ҮЙІ
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДОМ БУХГАЛТЕРА

Комплекты	Оптимальный	Стандарт	Всё включено
Письменные консультации по бухгалтерскому и налоговому учету	3 в неделю	Ежедневно	Ежедневно
Письменные консультации по 1С	—		
Письменные консультации по юридическим вопросам, трудовым отношениям	—	Ежедневно	Ежедневно
Телефонные консультации по бухгалтерскому и налоговому учету	1 в неделю	1 в неделю	3 в неделю
Консультации государственных органов (разъяснения)	✓	✓	✓
Справочники, формы, НПА, стандарты, налоговые регистры, новости, статьи	✓	✓	✓
Законодательная база	✓	✓	✓
База записей вебинаров	✓	✓	✓
Участие в вебинарах	✓	✓	✓
Кадровый и юридический помощник (вся необходимая информация, шаблоны документов и договоров)	✓	✓	✓
Автосоставитель НУП (налоговой учетной политики)	—	—	✓
Калькулятор налогов и отчислений с доходов по заработной плате и по договорам ГПХ	—	—	✓
Учет по отраслям (практические разъяснения)	—	—	✓
Подарки и бонусы *			
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	✓	✓	✓
Скидка 10 % на выездной семинар в Боровом в 2022 году	—	✓	✓
Стоимость годовой подписки	59 000	99 000	119 000

* Все подарки и бонусы действуют при годовой подписке.

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
cdb.kz

Регионы Казахстана

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

Издается с мая 2000 г.

№ 11 (957), ноябрь 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
Ангелина Баязитова

Корректор
Галина Цай

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

Телефон для справок: +7 (727) 339-84-86

почта редакции: editors2@cdb.kz

Отпечатано в типографии
ТОО «Print House Gerona»
г. Алматы, ул. Сатпаева, 30а/3,
уг. Набережная Хамита Ергалиева,
офис 124.
Тел. +7 (727) 398-94-61/62.
Заказ № 2104. Тираж 1 200 экз.
Подписано в печать 16.11.2021 г.

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

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

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

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

12+

Тема номера

С. Осмехина

Оборотные средства предприятия 2

Участнику ВЭД

Ю. Загретдинова

**Импорт подакцизных товаров:
бухгалтерский и налоговый учет (часть II)** 7

К сведению

..... 14, 28, 34

Кадровое делопроизводство

А. Курасова

**Ликвидация организации.
Действия работодателя в отношении работников** 15

Трудовое право

А. Баязитова

Трудовые отношения с несовершеннолетними 18

Индивидуальному предпринимателю

С. Александрова

Экспорт/импорт в деятельности ИП 21

Гражданское право

Р. Юсупов

**Экологические требования к размещению
и хранению отходов** 29

А. Габдуллин

**Договор доверительного управления:
правовые аспекты** 35

Ситуация и решение

О. Кривоносова

Как передавать дела, если кадровик увольняется? 39

А. Гридин

Реализация оборудования учредителю-нерезиденту 41

**Налоговые обязательства при покупке товара
у нерезидента на территории РК** 43

Налогообложение сервис-услуг от нерезидента 44

**Налоговые обязательства
при реализации земельного участка** 45

С. Осмехина

**Сдача в макулатуру продукции,
утратившей товарный вид** 47

**Как отразить в учете кредиторскую задолженность,
которая списана на доход?** 48

**Определение дохода при реализации квартир
физлицам в кредит** 50

**Как рассчитать алименты,
если деятельность ИП приостановлена?** 51

Вопросы-ответы

Ж. Бакирова

**Следует ли начислять амортизацию, если офисное
помещение не выведено из жилого фонда?** 53

А. Гридин

**Исполнение налогового обязательства
при реорганизации путем преобразования** 53

**Является ли реализацией передача квартир
в жилищно-строительном кооперативе?** 54

**В каком периоде производится корректировка НДС
при возврате товара?** 55

С. Осмехина

Как отражается в учете невозвратный гарантийный взнос? 55

Сроки представления отчетности по возвратной таре 56



С. ОСМЕХИНА,
профессиональный
бухгалтер РК

Как предприятие формирует оборотные средства, на какие группы они делятся, каков главный показатель их эффективности – читайте в предложенном материале.

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

Для обеспечения непрерывной и ритмичной хозяйственной деятельности предприятию необходимы средства труда (оборудование, инструменты, вычислительная техника и т. п.), труд работников и исходные материалы (сырье, заготовки и пр.) – все то, из чего создается готовая продукция в процессе производства (так называемые предметы труда).

Материалы следует закупать у поставщиков, труд рабочих необходимо оплачивать, для этого предприятию нужны денежные средства. Совместно предметы труда и денежные средства образуют оборотные средства предприятия.

Оборотные средства предприятия функционируют одновременно в сфере производства и в сфере обращения, обеспечивая непрерывность процесса производства и реализации продукции. Оборотные средства называются так потому, что постоянно находятся в кругообороте, меняя при этом материально-вещественную форму на денежную и обратно. Таким образом, в основе кругооборота оборотных средств предприятия лежит всем известная формула: деньги – товар – деньги.

Когда предприятие закупает сырье и материалы, происходит первая трансформация: деньги превращаются в материальные объекты – запасы (сырье, детали, заготовки и пр.).

Затем материальные запасы подвергаются обработке в ходе производственного процесса, проходят при этом стадию незавершенного производства и в конечном итоге становятся готовой продукцией. Это вторая трансформация – запасы пока не превратились в денежные средства, но уже поменяли свою форму и назначение.

Третья трансформация происходит после того, как готовая продукция реализована и предприятие получает денежные средства, которые может снова потратить на приобретение ресурсов для возобновления производственного процесса.

Скорость оборачиваемости оборотных средств имеет важное значение. Чем выше оборачиваемость, тем меньше разрыв времени между вложениями в производство и получением прибыли.

Оборотные средства предприятия можно поделить на две большие группы: производственные оборотные фонды и фонды обращения.

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ОБОРОТНЫЕ ФОНДЫ

Производственные оборотные фонды используются в сфере производства. Фонды обращения работают в сфере обмена (обращения). В свою очередь, производственные оборотные фонды и фонды обраще-

ния включают в себя различные элементы, составляющие материально-вещественную структуру оборотных средств.

Оборотные фонды подразделяют на производственные запасы и оборотные фонды в процессе производства (средства в затратах на производство).

Производственные оборотные фонды предприятия участвуют в производственном цикле только один раз, полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию и возмещаются после каждого производственного цикла. Это основное отличие производственных оборотных средств от основных, которые могут принимать участие в производственном процессе в течение длительного времени.

В состав производственных оборотных фондов входят:

- **складские запасы** – предметы труда, предназначенные для производства готовой продукции (сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие, вспомогательные материалы, топливо, тара, запчасти, малоценные быстроизнашивающиеся предметы (к малоценным и быстроизнашивающимся предметам относят предметы, служащие менее одного года, такие как специальные инструменты и специальные приспособления; сменное оборудование; спецодежду, специальную обувь и т. п.));
- **незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства** – это предметы труда, списанные на производство, но еще не дошедшие до стадии готовой продукции и подлежащие дальнейшей обработке;
- **расходы будущих периодов** – это затраты, которые предприятие несет в настоящий момент, но на себестоимость готовой продукции они будут отнесены в будущих отчетных периодах (например, затраты на освоение выпуска новой продукции, создание опытных образцов и пр.).

Списать оборотные средства предприятия в производство можно различными способами, каждый из которых имеет свои достоинства и недостатки:

- метод средневзвешенной стоимости, когда запасы списываются в производство по средней стоимости;

- метод FIFO (от англ. «First In First Out» – «первым пришел, первым ушел»), когда запасы списываются в производство по цене тех запасов, что поступили на склад первыми;

- метод специфической идентификации. При использовании этого метода каждая единица оборотных средств списывается в производство по своей себестоимости (на практике метод специфической идентификации используют для учета ювелирных украшений, драгоценных камней и металлов и т. п.).

ФОНДЫ ОБРАЩЕНИЯ

Фонды обращения – это средства предприятия, предназначенные для обслуживания процесса обращения товарно-материальных запасов.

В состав фондов обращения входят:

- **готовая продукция**, в том числе готовая продукция на складе и товары в пути;
- **денежные средства и расчеты**, в том числе наличные денежные средства в кассе, денежные средства на расчетном счете (или на депозите), инвестиционные активы (средства, вложенные в ценные бумаги: акции, облигации и пр.) и дебиторская задолженность.

Структура оборотных средств представляет собой процентное соотношение между отдельными группами или элементами оборотных средств. Структура оборотных средств отдельно взятого предприятия, как правило, зависит от отрасли, в которой оно осуществляет свою деятельность, особенностей организации производства, условий снабжения и сбыта, используемого порядка расчетов с покупателями и заказчиками, а также от множества других факторов. Например, в производственной сфере нормальной считается доля оборотных производственных фондов 80 %, а фондов обращения – 20 %. В свою очередь, в структуре производственных запасов в промышленности первое место (около 25 %) занимают основные материалы и сырье.

В условиях экономической самостоятельности и обособленности хозяйствующих субъектов источниками формирования оборотных средств являются собственные, заемные и привлеченные

средства. В зависимости от источника происхождения оборотные средства предприятия делятся:

- **на собственные оборотные средства** – величина, на которую оборотные активы предприятия превышают его краткосрочные обязательства, их размер предприятие определяет самостоятельно. Как правило, это минимальный размер запасов и денежных средств, достаточный для нормального функционирования производства и сбыта, включая своевременные расчеты с контрагентами. Среди собственных источников формирования оборотных средств можно назвать уставный и добавочный капитал, резервные фонды, амортизационные отчисления, а также нераспределенную прибыль.

Потребность предприятия в собственных оборотных средствах нормируется. Существует три метода расчета норматива оборотных средств: метод прямого счета, аналитический метод и коэффициентный метод;

- **заемные оборотные средства** – покрывают временную потребность в оборотных средствах. Основным источником формирования заемных оборотных средств являются краткосрочные банковские кредиты и займы;
- **привлеченные оборотные средства** – не принадлежат предприятию, получены им со стороны, но временно используются в обороте. Привлеченные оборотные средства формируются за счет кредиторской задолженности предприятия поставщикам, а также за счет так называемых устойчивых пассивов, возникающих в связи с временными промежуточками в сроках начисления и оплаты, таких как задолженность по заработной плате, налогам и отчислениям во внебюджетные фонды, резерв отпускных расходов и пр.

НОРМАТИВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Соотношение размеров собственных и привлеченных оборотных средств должно быть оптимальным, так как от этого во многом зависит финансовое положение предприятия. Практика показывает, что те предприятия, которые используют только собственные средства, имеют степень до-

ходности ниже, чем те, кто наряду с собственными привлекает заемные средства.

Одним из важнейших вопросов для каждого предприятия является определение оптимальной величины оборотных средств, например объема складских запасов.

Величина оборотных средств считается оптимальной, когда обеспечен бесперебойный процесс производства продукции и ее реализации и при этом минимизированы неоправданные дополнительные издержки.

Для определения потребности предприятия в оборотных средствах их нормируют.

К нормируемым оборотным средствам относятся все оборотные производственные фонды, в том числе производственные запасы, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства, расходы будущих периодов и продукция, готовая к реализации.

Нормативы оборотных средств устанавливают в натуральном выражении (штуки, тонны, метры и т. п.), в стоимостном выражении и в календарных днях.

Общий норматив оборотных средств предприятия рассчитывается в денежном выражении и определяется путем суммирования нормативов оборотных средств по отдельным элементам:

$$\Phi_{\text{общ}} = \Phi_{\text{пз}} + \Phi_{\text{нзп}} + \Phi_{\text{рбп}} + \Phi_{\text{гп}},$$

где:

$\Phi_{\text{пз}}$ – норматив производственных запасов;

$\Phi_{\text{нзп}}$ – норматив незавершенного производства;

$\Phi_{\text{рбп}}$ – норматив расходов будущих периодов;

$\Phi_{\text{гп}}$ – норматив запаса готовой продукции на складах предприятия.

Общая норма запаса ($H_{\text{пзи}}$) определяет, на какое количество дней предприятие должно быть обеспечено оборотными средствами по данному виду производственного запаса:

$$H_{\text{пзи}} = H_{\text{теки}} + H_{\text{стрп}} + H_{\text{подг}},$$

где:

$H_{\text{теки}}$ – норма текущего запаса, дн.;

$H_{\text{стрп}}$ – норма страхового запаса, дн.;

$H_{\text{подг}}$ – норма подготовительного (технологического) запаса, дней.

Текущий запас необходим для обеспечения бесперебойного хода производства на предприятии в период между очередными поставками. Норма текущего запаса высчитывается как половина среднего интервала между двумя очередными поставками.

Страховой запас предусмотрен для предупреждения последствий, связанных со сбоями в снабжении. Норма страхового запаса устанавливается либо в пределах 30–50 % от нормы текущего запаса или равна максимальному времени отклонений от интервала поставок.

Подготовительный (технологический) запас создается в тех случаях, когда поступающие на предприятие сырье и материалы требуют соответствующей дополнительной подготовки (сушка, сортировка, раскрой, комплектация и т. п.). Норма подготовительного запаса определяется с учетом конкретных особенностей производства и включает в себя время на прием, разгрузку, оформление документов и подготовку сырья, материалов и комплектующих к дальнейшему использованию.

Определяя оптимальный размер оборотных средств, следует учитывать, что как очень большой, так и предельно маленький размер оборотных средств предприятия имеют свои плюсы и минусы.

С одной стороны, в случае когда предприятие имеет большие запасы материалов и сырья, это обеспечивает ему бесперебойный производственный процесс и наличие страхового резерва на случай сбоев в поставках. Кроме того, приобретение запасов большими партиями дает возможность не только получить у поставщиков скидки и сэкономить на транспортных расходах, но и в условиях постоянно прогрессирующей инфляции получить дополнительную прибыль при повышении цен за счет заблаговременной покупки ресурсов по более низкой цене. Крупные суммы свободных денежных средств, в свою очередь, позволяют своевременно расплатиться с поставщиками, выплатить налоги и пр., работая тем самым на положительную репутацию (низкую степень налоговых рисков) предприятия.

С другой стороны, большие запасы – это большой риск их случайной порчи или истечения срока годности, рост издержек на содержание и хранение (дополнительные

складские площади и оплата труда обслуживающего персонала), своего рода замораживание оборотных средств, которые во время хранения не принимают участия в производственном цикле предприятия.

Предельно маленькая величина оборотных средств – это, с одной стороны, минимальный риск порчи запасов, снижение издержек на хранение запасов (требуется меньше складских площадей, персонала и техники); ускорение оборачиваемости оборотных средств, а, с другой стороны, увеличение риска сбоев производственного процесса (возникновения простоев) по причине несвоевременных поставок сырья (ведь на складе может просто не оказаться необходимых материалов), а также риск несвоевременных расчетов с поставщиками, кредиторами, органами государственных доходов по налогам, что неизбежно влечет за собой увеличение затрат на уплату пеней, штрафов и неустоек.

Для анализа эффективности использования оборотных средств предприятия применяют специальные показатели.

КОЭФФИЦИЕНТ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ

Одними из основных показателей эффективности использования оборотных средств являются коэффициент оборачиваемости оборотных средств и оборачиваемость.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств – это величина, показывающая, сколько полных оборотов совершили оборотные средства за анализируемый период времени.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств рассчитывается по формуле:

$$K_{оос} = N_{пп} / \Phi_{ос},$$

где:

$N_{пп}$ – объем реализуемой продукции за рассматриваемый период в оптовых ценах;

$\Phi_{ос}$ – средний остаток всех оборотных средств за рассматриваемый период.

Оборачиваемость – это длительность одного полного оборота в днях, определяющая, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции.

Оборачиваемость рассчитывается по формуле:

$$T_{об} = n / K_{оос},$$

где:

n – количество дней в рассматриваемом периоде.

Ускорение оборачиваемости ведет к высвобождению оборотных средств предприятия из оборота.

Ускорение оборачиваемости может быть достигнуто за счет использования следующих факторов:

- опережающий темп роста объемов продаж по сравнению с темпом роста оборотных средств;
- совершенствование системы снабжения и сбыта;
- снижение материалоемкости и энергоемкости продукции;
- повышение качества продукции и ее конкурентоспособности;
- сокращение длительности производственного цикла и др.

Таким образом, чем быстрее происходит переход оборотных средств из сферы обращения в производство, тем больше продукции может выпустить хозяйствующий субъект на каждый вложенный тенге, тем

больше величина прибыли, а, следовательно, больше величина собственных оборотных средств. Ускорение оборачиваемости позволяет вовлечь в оборот дополнительные средства, повысить отдачу от их использования, сократить период между инвестированием и получением прибыли.

Замедление оборачиваемости приводит к увеличению потребности предприятия в оборотных средствах.

Замедление оборачиваемости – признак неэффективного использования ресурсов, их «застоя» в запасах, незавершенном производстве, готовой продукции, который сопровождается отвлечением средств из оборота.

Рассмотрим порядок расчета коэффициента оборачиваемости и оборачиваемости оборотных средств на конкретном примере.

Пример

У ТОО «А», основным видом деятельности которого является производство мясных полуфабрикатов, выручка от реализации готовой продукции за 2020 год составила 2 000 000 тенге, за 2021 год – 3 000 000 тенге. Величина оборотных средств по состоянию на 01.01.2020 года была равна 700 000 тенге, по состоянию на 01.01.2021 года – 900 000 тенге, по состоянию на 31.12.2021 года – 990 000 тенге.

Наименование показателя	2020 год	2021 год
Средний остаток оборотных средств за период, тенге	800 000 (700 000 + 900 000) / 2	945 000 (900 000 + 990 000) / 2
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	2,5 (2 000 000 / 800 000)	3,17 (3 000 000 / 945 000)
Оборачиваемость, дней	144 (360 * / 2,5)	114 (360 / 3,17)

* Для упрощения расчетов месяц обычно принимают за 30 дней, квартал – за 90, а год – за 360.

Анализируя полученные показатели, можно сказать, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом коэффициент оборачиваемости оборотных средств ТОО «А» увеличился в 1,3 раза (3,17 / 2,5), а производственный цикл сократился на 30 дней (144 – 114). Это свидетельствует об ускорении темпов оборачиваемости оборотных средств, что должно оказать положительное влияние на размер прибыли предприятия, получаемой от производственной деятельности.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что оборотные средства являются важнейшим компонентом хозяйственной деятельности предприятия, без которого невозможны производство и реализация продукции потребителям. Оборотные средства можно сравнить с топливом, которое обеспечивает бесперебойную работу производственных цехов, складов, всех вспомогательных служб, и от того, насколько рационально и эффективно они используются, напрямую зависит результат хозяйственной деятельности предприятия в целом.



Ю. ЗАГРЕТДИНОВА,
профессиональный
бухгалтер РК,
CAP, CIPA, DiplFR

ИМПОРТ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ (часть II)

Окончание. Начало в № 10

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ИМПОРТИРОВАННЫХ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ

НДС (государства – не участники ЕАЭС)

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса плательщиками НДС являются лица, импортирующие товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию государств – членов ЕАЭС (за исключением освобожденных от НДС в соответствии со статьей 399 Налогового кодекса), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

В размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК с учетом законодательства РК о трансфертном ценообразовании, а также суммы налогов и таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в РК, за исключением НДС на импорт (ст. 385 Налогового кодекса).

При учете импортных товаров важное значение имеет правильное формирование импортной (фактической) стоимости товара, по которой товар будет отражаться в учете. Импортная стоимость товара включает таможенную стоимость, расходы на транспортировку ввозимых товаров до места их таможенного оформления, таможенные пошлины, акцизы и др.

Оприходование импортных товаров производится в сумме контрактной цены, которая рассчитывается в тенге на дату перехода права собственности по курсу Национального Банка РК.

Таможенные платежи, не входящие в расчет НДС (таможенный сбор за таможенное сопровождение, плата за принятие предварительного решения, пени, штрафы и иные), в грузовую таможенную декларацию (ГТД) не вносятся.

Для отражения в учете поступившего товара рассмотрим пример.

Пример

ТОО импортировало из Германии табачные изделия. Инвойс поставщика составляет 3 000 долларов США. На момент оформления ГТД курс составлял 420,00 тенге за 1 доллар США.

Услуги по международной транспортировке груза составили 200 000 тенге, страхование груза во время транспортировки – 100 000 тенге (услуги оказывала компания –

резидент РК). При оформлении таможенной декларации необходимо было уплатить:

- *за таможенную процедуру – 18 000 тенге;*
- *таможенную пошлину на товар – 156 000 тенге.*

Курс доллара в день выпуска груза составил 426,00 тенге за 1 доллар США.

Следует определить сумму НДС на импортируемый товар.

Расчет:

Показатели расходов и облагаемой базы	Сумма, тенге
Стоимость товара по контракту	1 260 000 (3 000 × 420,00)
Транспортные расходы, страховка	300 000
Таможенная стоимость товара	1 560 000 (1 260 000 + 300 000)
Таможенная пошлина (10 %)	156 000
Таможенная процедура	18 000
Облагаемая база для НДС	1 434 000 (1 260 000 + 156 000 + 18 000)
НДС на импортируемый товар (12 %)	172 080

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса суммой НДС, относимого в зачет получателем товаров, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного в **случае импорта товаров** – в декларации на товары, оформленной в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет РК и не подлежащего возврату в соответствии с условиями таможенной процедуры.

НДС (государства – участники ЕАЭС)

Согласно подпункту 2 статьи 438 Налогового кодекса плательщиками НДС в ЕАЭС являются лица, импортирующие товары на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС.

Размер облагаемого импорта товаров, в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении, определяется на основе стоимости приобретенных товаров (ст. 444 Налогового кодекса).

В размер облагаемого импорта товаров включаются суммы акциза по подакцизным товарам.

Датой принятия на учет импортированных товаров является:

- наиболее ранняя из дат признания (отражения) таких товаров в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- дата ввоза таких товаров на территорию РК (ст. 442 Налогового кодекса).

При наличии у налогоплательщика обеих дат датой принятия на учет импортированных товаров признается наиболее поздняя из указанных дат.

Таким образом, НДС при импорте подакцизных товаров можно определить по формуле:

НДС при импорте подакцизных товаров =
Облагаемая база для НДС ×
Рыночный курс на дату совершения оборота
по реализации × 12 %,

где:

облагаемая база для НДС – размер облагаемого импорта в иностранной валюте (включая акцизы по подакцизным товарам);

рыночный курс – рыночный курс, сложившийся на дату совершения оборота по реализации (определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота).

При импорте подакцизных товаров 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 (далее – Приказ № 39)) на бумажном носителе и в электронной форме либо только в электронной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

НДС по импортированным товарам уплачивается по месту нахождения (жительства) налогоплательщиков не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом (ст. 456 Налогового кодекса).

Пример

ТОО импортировало пиво из РФ на условиях DAP (доставка) на сумму 300 000 рублей. Да-

та пересечения границы – 12 июня 2021 года по курсу 5,96 тенге за рубль. Товар доставлен на склад 15 июня 2021 года по курсу 5,91 тенге за рубль.

Следует рассчитать НДС на импортированный товар.

Для расчета НДС важно знать две даты: наиболее раннюю из дат признания (отражения) таких товаров в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и дату ввоза таких товаров на территорию РК. Датой принятия на учет импортированных товаров признается наиболее поздняя из указанных дат.

В данном случае ТОО импортирует товар из РФ по договору, датой признания в учете товаров является 15 июня 2021 года, датой пересечения границы – 12 июня 2021 года. Следовательно, в соответствии со статьей 442 Налогового кодекса размер облагаемого импорта рассчитывается по наиболее поздней из дат по официальному рыночному курсу 5,91 тенге на дату 15 июня 2021 года:

облагаемая база для НДС: $300\,000 \times 5,91 = 1\,773\,000$ тенге;

НДС при импорте подакцизных товаров: $1\,773\,000 \times 12\% = 212\,760$ тенге.

Согласно пункту 2 статьи 452 Налогового кодекса при импорте товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС отнесению в зачет подлежит сумма НДС по импортированным товарам, уплаченного в установленном порядке в бюджет РК, в пределах исчисленных и (или) начисленных сумм.

Акциз

Налогообложение импорта подакцизных товаров регламентируется главой 53 Налогового кодекса (статьи 479–481).

Налоговая база импортируемых подакцизных товаров

По импортируемым на территорию РК подакцизным товарам налоговая база определяется как объем, количество импортируемых подакцизных товаров в натуральном выражении.

Сроки уплаты акциза на импортируемые подакцизные товары

Акцизы на импортируемые подакцизные товары с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, уплачиваются в определяемый таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК день для уплаты таможенных платежей.

Акциз на импортируемые подакцизные товары, подлежащие маркировке в соответствии со статьей 172 Налогового кодекса, уплачивается до получения акцизных марок, УКМ.

При осуществлении импорта подакцизных товаров, подлежащих маркировке, сумма акциза подлежит уточнению и применяется ставка акциза, действующая на дату импорта подакцизных товаров.

Акцизы по подакцизным товарам (за исключением маркируемых подакцизных товаров), импортированным с территории государств – членов ЕАЭС, уплачиваются в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных подакцизных товаров.

В случае использования подакцизных товаров, импорт которых на территорию РК, в соответствии с законодательством РК, осуществлен без уплаты акцизов, в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлены освобождение или иной порядок уплаты, данные подакцизные товары подлежат обложению акцизами в порядке и по ставкам акцизов, которые установлены статьями 463 и 479 Налогового кодекса и Постановлением Правительства РК.

Импорт подакцизных товаров, освобожденных от акциза

Акцизами не облагаются подакцизные товары, импортируемые физическими лицами по нормам, предусмотренным таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

Освобождаются от уплаты акциза следующие импортируемые подакцизные товары:

1) необходимые для эксплуатации транспортных средств, осуществляющих международные перевозки, во время следования в пути и в пунктах промежуточной остановки;

2) оказавшиеся вследствие повреждения до пропуска их через таможенную границу ЕАЭС не пригодными к использованию в качестве изделий и материалов;

3) ввезенные для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также для личного пользования лицами из числа дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними. Указанные товары освобождаются от уплаты акциза в соответствии с международными договорами, участником которых является РК;

4) перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, освобождаемые от уплаты акциза на

территории РК в рамках таможенных процедур, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, за исключением таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления;

5) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством РК.

Ставки акцизов регламентированы статьёй 463 Налогового кодекса.

Ставки акцизов на бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо утверждают Правительство РК.

Согласно пункту 7 статьи 465 Налогового кодекса при импорте подакцизных товаров на территорию РК с территории другого государства – члена ЕАЭС датой совершения операции является дата принятия налогоплательщиком на учет импортированных подакцизных товаров.

При этом для целей раздела 11 Налогового кодекса датой принятия на учет импортированных подакцизных товаров является дата оприходования таких товаров в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Пример

ТОО импортирует сигареты с фильтром (код ТН ВЭД ЕАЭС из 2402) в количестве 100 пачек (2 000 штук).

Какая сумма акциза подлежит уплате при импорте?

Сумма акциза, подлежащая уплате при импорте 100 пачек сигарет с фильтром, составит: $2\,000 \text{ штук} \times 11\,100 \text{ тенге} / 1\,000 \text{ штук} = 22\,200 \text{ тенге}$.

Исчисленная сумма акциза включается в размер облагаемого импорта по НДС.

Пример

ТОО импортировало из Германии сигареты с фильтром в количестве 100 пачек (2 000 штук). Инвойс поставщика составляет 3 000 долларов США. На момент оформления ГТД курс составлял 420,00 тенге за 1 доллар США. Услуги по международной транспортировке груза составили 200 000 тенге, страхование груза во время транспортировки – 100 000 тенге (услуги оказывала компания – резидент РК). При оформлении таможенной декларации необходимо было уплатить:

- за таможенную процедуру – 18 000 тенге;
- таможенную пошлину на товар – 156 000 тенге;
- сумму акциза – 22 200 тенге.

Курс доллара в день выпуска груза составил 426,00 тенге за 1 доллар США. Необходимо рассчитать стоимость приобретенного товара.

Следует определить сумму НДС на импортируемый товар.

Расчет:

Показатели расходов и облагаемой базы	Сумма, тенге
Стоимость товара по контракту	1 260 000 (3 000 × 420, 00)
Транспортные расходы, страховка	300 000
Таможенная стоимость товара	1 560 000 (1 260 000 + 300 000)
Таможенная пошлина (10 %)	156 000
Таможенная процедура	18 000
Акциз	22 200
Облагаемая база для НДС	1 456 200 (1 260 000 + 156 000 + 18 000 + 22 200)
НДС на импортируемый товар (12 %)	174 744

Применительно к акцизу налоговым периодом является календарный месяц. По окончании каждого налогового периода плательщики акцизов обязаны представить в налоговый орган по месту своего нахождения декларацию по акцизу по форме 400.00 (приложение 28 к Приказу № 39) не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым пе-

риодом. Плательщики акциза одновременно с декларацией представляют расчеты по акцизу (ст. 478 Налогового кодекса).

Пример

ТОО импортирует табачную «расширенную» жилку, код ТН ВЭД которой 2403999001. Обязано ли ТОО уплачивать акциз?

Согласно статье 460 Налогового кодекса акцизами облагаются товары, произведенные на территории РК и импортируемые на территорию РК, указанные в статье 462 Налогового кодекса.

В соответствии с подпунктами 3, 4 статьи 462 Налогового кодекса подакцизными товарами являются:

- табачные изделия;
- изделия с нагреваемым табаком, никотино-содержащие жидкости для использования в электронных сигаретах.

Согласно Единому таможенному тарифу ЕАЭС, утвержденному Решением Совета Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) от 16 июля 2012 года № 54, код ТН ВЭД 2403999001 табачная «расширенная» жилка входит в товарную позицию 2403 – прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака; табак «гомогенизированный» или «восстановленный»; табачные экстракты и эссенции.

Согласно Техническому регламенту Таможенного союза «Технический регламент на табачную продукцию», принятому Решением Совета ЕЭК от 12 ноября 2014 года № 107:

- импортер – резидент государства – члена Таможенного союза и Единого экономического пространства, который заключил с нерезидентом государства – члена Таможенного союза и Единого экономического пространства внешнеторговый договор на ввоз табачной продукции на таможенную территорию Таможенного союза, а также осуществляет реализацию табачной продукции и несет ответственность за ее соответствие требованиям настоящего технического регламента;
- табачное изделие – продукт, полностью или частично изготовленный из табачного листа и (или) других частей табачного растения в качестве сырья, приготовленный таким образом, чтобы использовать его для курения.

Табачная «расширенная» жилка – сырье, изготовленное из жилок табачного листа путем их резания и последующего расширения (взрыва) по специальной технологии, добавляется в табачную смесь в качестве сырья для приготовления продукта, который будет использован для курения.

Таким образом, табачное изделие – это готовый продукт, следовательно, акцизом облагается табачное изделие для конечного потребления, а не сырье в виде табачной «расши-

ренной» жилки. В свою очередь, если табачная «расширенная» жилка уже готова для применения (как махорка или нюхательный табак, например, сделан в упаковке для использования), то это уже готовая продукция, которая будет облагаться акцизом.

СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ НАКЛАДНАЯ НА ТОВАР (СНТ)

Согласно подпункту 63 пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса СНТ – документ, оформляемый в электронной форме в случаях, порядке, по форме и в сроки, которые установлены Налоговым кодексом.

Статьей 176 Налогового кодекса определен контроль за соблюдением порядка оформления СНТ, а также сроки оформления документа.

Перечень товаров, на которые распространяется обязанность по оформлению СНТ, а также порядок оформления и их документооборот устанавливаются уполномоченным органом (приказом первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 26 декабря 2019 года № 1424).

Пилотный проект по СНТ реализуется на территории РК в том числе по подакцизной продукции, ввозу товаров на территорию РК, вывозу товаров с территории РК с 31 декабря 2020 года до 1 апреля 2022 года.

Участниками Пилотного проекта по СНТ являются в том числе субъекты, осуществляющие:

- деятельность по производству и (или) реализации подакцизных товаров;
- ввоз товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС;
- ввоз подакцизных товаров на территорию РК с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС.

Таким образом, при импорте подакцизных товаров требуется оформление СНТ.

СНТ оформляется при ввозе в РК получателем по форме через модуль «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ), подписывается ЭЦП.

СНТ оформляется в следующие сроки:

- 1) при ввозе товаров на территорию РК:
 - с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, – не позднее начала перемещения, реализации в том числе подакцизных товаров, по которым произведена таможенная очистка;
 - с территории государств – членов ЕАЭС – до пересечения Государственной границы РК.

В случае нарушения в период Пилотного проекта по СНТ его участниками порядка и сроков оформления (подтверждения, отклонения) СНТ Комитет государственных доходов Министерства финансов РК формирует извещение «О нарушении порядка и (или) сроков оформления (подтверждения, отклонения) сопроводительной накладной на товары».

Таким образом, при ввозе товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС и с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, получатель товаров оформляет первичную СНТ, посредством которой товары поступают на его виртуальный склад.

Оформление СНТ по товарам, подлежащим маркировке

При ввозе товаров, подлежащих маркировке (табачная продукция), на территорию РК оформление и регистрация уведомления о ввозе товаров в РК в ИС МПТ осуществляются до оформления СНТ на импорт.

Для оформления СНТ в ИС ЭСФ в целях обеспечения движения товаров на виртуальном складе по товарам, подлежащим маркировке, оператор по маркировке обеспечивает передачу информации по зарегистрированным в ИС МПТ документам, содержащим следующие сведения:

- 1) регистрационный номер и дату акта приема/передачи или уведомления о ввозе товаров в РК;
- 2) ИИН/БИН отправителя/получателя;
- 3) код товара – GTIN;
- 4) количество потребительских упаковок;
- 5) количество единиц измерения товара (при необходимости).

СНТ по маркируемым и немаркируемым товарам выписывается отдельно.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ

Импортные сделки по подакцизным товарам относятся к международным деловым операциям. При оформлении импортных сделок необходимо учесть следующие вопросы:

- определение даты перехода права собственности на товар;
- формирование себестоимости импортируемых запасов;
- порядок исчисления НДС по импортным операциям;
- исчисление курсовых разниц.

Датой признания в учете компании запасов, приобретенных или полученных безвоз-

мездно на территории РК или по внешнеторговым контрактам, является дата перехода к компании большинства рисков и выгод (преимуществ), связанных с правом собственности на эти запасы. Это право определяется условиями поставки в соответствии с международными правилами толкования торговых терминов Инкотермс-2010.

Инкотермс – международные правила в формате словаря, обеспечивающие однозначные толкования наиболее широко используемых торговых терминов в области внешней торговли частного характера. Основным документом, подтверждающим приобретение запасов по импорту, который служит основанием для отражения операций в бухгалтерском учете, является товарно-сопроводительная документация.

Правила Инкотермс указывают:

- какие необходимые для перевозки и страхования действия должна осуществить каждая из сторон договора купли-продажи;
- когда продавец передает товар покупателю;
- какие расходы несет каждая из сторон.

В Правилах Инкотермс условия поставки сгруппированы в четыре категории, отличающиеся между собой по существу: группа E – место отправки (англ. Departure); группа F – основная перевозка не оплачена (англ. MainCarriageUnpaid); группа C – основная перевозка оплачена (англ. MainCarriagePaid); группа D – доставка (англ. Arrival).

Таким образом, знание торговых терминов позволяет определить дату регистрации товаров в бухгалтерском учете при импортных операциях и помогает правильно сформировать себестоимость запасов.

Учет запасов зависит от учетной политики, где компании определяют учет активов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности, или в процессе производства для продажи, или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Для правильного отражения в бухгалтерском учете движения запасов необходимо руководствоваться положениями учетной политики, которая разрабатывается в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», Национальным стандартом финансовой отчетности (НСФО) (параграф 3 «Учет запасов»), МСФО (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса (МСФО для МСБ). В настоящих стандартах отражается по-

рядок учета запасов, а именно определение суммы затрат, которая признается в качестве актива, также содержатся указания по определению первоначальной стоимости и ее последующему признанию в качестве расходов.

Если компания-импортер применяет НСФО, то себестоимость подакцизной продукции состоит из покупной цены, импортных пошлин, налогов (кроме возмещаемых). Торговые скидки, возвраты платежей и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат.

Если компания-импортер применяет МСФО или МСФО для МСБ, то первоначальная стоимость подакцизной продукции включает в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются организации налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению актива.

Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, признаются расходами в том периоде, в котором они понесены.

Курсовая разница – разница, возникающая в результате пересчета одинакового количества единиц одной валюты в другую валюту по разным валютным курсам. Курсовые разницы, согласно пункту 28 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», возникают только при расчете по денежным статьям, отраженным в иностранной валюте. Денежными статьями являются имеющиеся единицы валюты, а также активы и обязательства к получению или выплате, измеряемые в единицах валюты.

Таким образом, курсовые разницы:

- возникают по денежным статьям, когда поставка товаров предшествует оплате за них;

- не возникают по неденежным статьям, когда предоплата за товары предшествует поставке запасов.

Согласно пункту 25 МСФО (IAS) 21 при импорте товаров на условиях предоплаты могут быть выявлены признаки обесценения в случае, если имело место снижение курса обмена валюты между датой перехода права собственности на товар и датой предоплаты. Признание убытка от обесценения не классифицируется как курсовая разница. Признание убытка от обесценения согласуется с правилами МСФО (IAS) 2, по которым запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Пример

ТОО заключило договор на поставку моторных транспортных средств для дальнейшей реализации с объемом двигателя 3 500 куб. см из Германии на сумму 16 000 долларов США. Условия поставки – СРТ (датой принятия на учет товара будет являться дата поставки товара на склад). Произведена предоплата в размере 80 % от стоимости по курсу 426,00 тенге за 1 доллар США. Поступление товара согласно условиям договора на момент перехода права на товар отражено по курсу 422,00 тенге за 1 доллар США, окончательный расчет за товар произведен по курсу 423,00 тенге за 1 доллар США.

Услуги по международной транспортировке груза составили 200 000 тенге, страхование груза во время транспортировки – 100 000 тенге (услуги оказывала компания – резидент РК). При оформлении таможенной декларации необходимо было уплатить:

- таможенный сбор – 18 000 тенге;
- таможенную пошлину – 156 000 тенге;
- сумму акциза – 350 000 тенге;
- утилизационный сбор – 2 187 500 тенге.

Следует определить сумму НДС на импортируемый товар.

Расчет:

Показатели расходов и облагаемой базы	Сумма, тенге
Стоимость товара по контракту	6 803 200
Транспортные расходы, страховка	300 000
Таможенная стоимость товара	7 103 200
Таможенная пошлина	156 000
Таможенный сбор	18 000
Акциз	350 000
Утилизационный сбор	2 187 500
Облагаемая база для НДС	9 814 700
НДС на импортируемый товар (12 %)	1 177 764

Отражение в бухгалтерском учете импортных транспортных средств:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Отражена предоплата за товар в размере 80 % по курсу 426,00 тенге за 1 доллар США (12 800 × 426,00)	1710	1030	5 452 800
Учтена сумма предоплаты (в момент оприходования товара)	3310	1710	5 452 800
Отражено поступление товара (12 800 × 426,00 + 3 200 × 422,00)	1330	3310	6 803 200
Отражены расходы по транспортным расходам и страховке	1330	3310	300 000
Оплачена сумма поставщику за услуги транспортировки и страховки	1030	3310	300 000
Отражена сумма НДС, подлежащая уплате при импорте	1420	3230	1 177 764
Включены суммы таможенной пошлины и сбора в себестоимость транспортного средства (156 000 + 18 000)	1330	3230	174 000
Уплачены суммы НДС, таможенной пошлины и сбора	3230	1030	1 351 764
Включен акциз в себестоимость транспортного средства	1330	3140	350 000
Уплачена сумма акциза	3140	1030	350 000
Включен утилизационный сбор в себестоимость транспортного средства	1330	3380	2 187 500
Уплачен утилизационный сбор	3380	1030	2 187 500
Отражен окончательный расчет по оплате за товар по курсу 423,00 тенге за 1 доллар США (3 200 × 423,00)	3310	1030	1 353 600
Признана в учете отрицательная курсовая разница (6 806 400 * (оплачено) – 6 803 200 (отражено в учете))	7430	1030	3 200
Принят в зачет НДС	3130	1420	1 177 764

* 5 452 800 + 3 200 × 423,00 = 6 806 400

ФБ

К СВЕДЕНИЮ**Внесены изменения в правила получения, учета, хранения и выдачи УKM на алкогольную продукцию**

С 16 ноября 2021 года введены в действие изменения, внесенные приказом министра финансов РК от 1 ноября 2021 года № 1128 в приказ министра финансов РК от 8 февраля 2018 года № 144, согласно которым:

1) уточнено, что обязательным условием для выдачи учетно-контрольных марок (УKM) является отсутствие задолженности по налогам и обязательным платежам в бюджет, а также социальным платежам;

2) дополнено, что выдача УKM услугополучателям для маркировки алкогольной продукции, импортируемой на территорию РК, производится услугодателем в течение 60 календарных дней с даты подтверждения органом государственных доходов заявления на получение УKM, с нанесенным штрих-кодом на УKM и осуществленными привязками диапазонов номеров УKM к заявлению на получение УKM;

3) внесены дополнения в порядок рассмотрения жалобы по вопросам оказания государственной услуги по выдаче УKM на алкогольную продукцию и акцизных марок на табачные изделия;

4) в Правилах учета обязательства импортеров о целевом использовании УKM при импорте алкогольной продукции в РК установлено, что для возврата импортеру со счета сумм обеспечения исполнения обязательства орган государственных доходов представляет в территориальные органы казначейства следующие документы в 2 экземплярах:

- реестр платежных поручений;
- платежное поручение по форме, установленной постановлением Правления Национального Банка РК «Об утверждении Правил осуществления безналичных платежей и (или) переводов денег на территории Республики Казахстан» от 31 августа 2016 года № 208.

Платежное поручение регистрируется посредством информационной системы в журнале регистрации платежных поручений на возврат суммы обеспечения обязательств.

Источник: cdb.kz

ЛИКВИДАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ. ДЕЙСТВИЯ РАБОТОДАТЕЛЯ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКОВ

Ликвидация организации чаще всего является неприятным, длительным, достаточно трудоемким процессом. Особое место в процедуре ликвидации занимает увольнение работников. Какие действия должен предпринять работодатель в отношении работников, разъясняет эксперт журнала.

Обычно ликвидацией занимается ликвидационная комиссия, которую возглавляет первый руководитель, также устанавливаются порядок и сроки ликвидации согласно Гражданскому кодексу. В состав комиссии обязательно включают специалиста по кадрам, поскольку особое место в процедуре ликвидации занимает увольнение работников.

Увольнение работников, особенно вынужденное, всегда болезненная процедура как для работника, так и для работодателя. Для смягчения последствий увольнения и предотвращения конфликтных ситуаций с работниками работодатель обязан выполнить все предписанные Трудовым кодексом процедуры, а также требования по этому вопросу Закона РК «О занятости населения» от 6 апреля 2016 года № 482-V (далее – Закон о занятости населения).

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 52 Трудового кодекса ликвидация юридического лица является законодательно установленным основанием расторжения трудового договора с работниками по инициативе работодателя. При этом под расторжение трудового договора попадают все категории работников без исключения, в том числе женщины, находящиеся в отпуске по беременности и родам, а также по уходу за ребенком до исполнения ребенку трех лет;



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

работники, призванные на срочную службу; работники, которые находятся в длительных учебных отпусках, на обучении, стажировке за рубежом в рамках международной стипендии «Болашак», и другие длительно отсутствующие сотрудники. При этом порядок увольнения для всех категорий работников установлен один и тот же.

Уведомление работников о ликвидации предприятия

В соответствии с пунктом 1 статьи 53 Трудового кодекса работодатель в случае ликвидации организации и расторжения трудового договора с работниками по иници-

ативе работодателя обязан уведомить работника о расторжении трудового договора не менее чем за один месяц, если в трудовом, коллективном договорах не предусмотрен более длительный срок уведомления. На практике в организациях, где принят коллективный договор, есть случаи, когда предусмотрен более длительный срок уведомления, например не менее чем за два месяца до увольнения.

Если у работодателя в организации трудятся сезонные работники, то, согласно пункту 6 статьи 134 Трудового кодекса, работодатель обязан уведомить работника, занятого на сезонных работах, о предстоящем расторжении трудового договора по причине ликвидации организации за семь календарных дней.

При ликвидации организации, согласно статье 54 Трудового кодекса, допускается увольнение работника в период его временной нетрудоспособности и в период пребывания работника в отпуске.

С письменного согласия работника расторжение трудового договора может быть произведено до истечения срока уведомления. Следовательно, в этом случае инициатива должна исходить от работодателя.

Процедура уведомления должна осуществляться в соответствии с новыми требованиями к процедуре уведомления, введенными с 1 июля 2021 года Законом РК «О внесении изменений и дополнений в Трудовой кодекс Республики Казахстан по вопросам совершенствования правового регулирования дистанционной работы» от 1 июля 2021 года № 61-VII.

Так, согласно подпункту 81 пункта 1 статьи 1 Трудового кодекса уведомление – это заявление работника или работодателя в письменной форме (на бумажном носителе или в форме электронного документа, удостоверенного посредством электронной цифровой подписи), представленное нарочно либо посредством курьерской почтовой связи, почтовой связи, факсимильной связи, электронной почты и иных информационно-коммуникационных технологий или в электронном виде с обеспечением авторизации, идентификации работника или работодателя.

Уведомление направляется каждому работнику персонально. Со дня получения уведомления начинается отсчет срока предупреждения.

Информирование центра занятости о высвобождении работников

Работодатель обязан, в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 28 Закона о занятости населения, предоставлять центру занятости населения письменно или посредством государственного информационного портала «Электронная биржа труда» в полном объеме информацию о предстоящем высвобождении работников в связи с прекращением деятельности работодателя – физического лица либо ликвидацией работодателя – юридического лица, о количестве и категориях работников, которых оно может коснуться, с указанием должностей и профессий, специальностей, квалификации и размера оплаты труда высвобождаемых работников и сроков, в течение которых они будут высвобождаться, не менее чем за один месяц до начала высвобождения.

Оформление прекращения трудового договора

По истечении не менее месяца с момента вручения уведомления работникам специалистами кадровой службы издаются приказы об увольнении работников. При этом в акте работодателя должно быть указано основание прекращения трудового договора в соответствии с Трудовым кодексом, а именно подпункт 3 статьи 49 (расторжение трудового договора по инициативе работодателя) и подпункт 1 пункта 1 статьи 52 (ликвидация работодателя – юридического лица либо прекращение деятельности работодателя – физического лица).

Копия акта работодателя о прекращении трудового договора вручается работнику либо направляется ему по почте заказным письмом с уведомлением о его вручении в течение трех рабочих дней со дня издания акта работодателя (ст. 61 Трудового кодекса).

Согласно требованиям статьи 62 Трудового кодекса в день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать документ, подтверждающий трудовую деятельность работника. Это может быть трудовая книжка с внесенными сведениями об увольнении. Также это может быть трудовой договор с отметкой работодателя о дате и основании его прекращения. К документам, подтверждающим трудовую деятельность работника у данного работодателя, относятся также:

- выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение и (или) прекращение трудовых отношений на основе заключения и (или) прекращения трудового договора;
- выписки из ведомости выдачи заработной платы работникам;
- послужной список (перечень сведений о работе, трудовой деятельности работника), подписанный и заверенный печатью работодателя (при ее наличии);
- выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносах;
- сведения из Государственного фонда социального страхования о произведенных социальных отчислениях и другие документы.

Компенсационные выплаты

При увольнении работников в результате ликвидации организации работодатель обязан произвести каждому работнику следующие выплаты:

- заработную плату за отработанное время;
- компенсацию за неиспользованные дни ежегодного отпуска работнику, который не использовал или использовал не полностью оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск (ежегодные трудовые отпуска);
- компенсационные выплаты в связи с потерей работы в размере среднего месячного заработка за месяц согласно статье 131 Трудового кодекса.

Сезонным работникам выплачивается компенсация в размере двухнедельной средней заработной платы (п. 8 ст. 134 Трудового кодекса).

В трудовом, коллективном договорах или акте работодателя может предусматриваться более высокий размер компенсационной выплаты в связи с потерей работы.

При наличии задолженности по заработной плате перед работниками организации при ликвидации, банкротстве работодателя или при задолженности по иным выплатам работодатель обязан выдать каждому работнику справку о размере образовавшейся задолженности, оформленную надлежащим образом.

Передача документов в государственный архив

При ликвидации организации как юридического лица работодатель, согласно подпункту 17 пункта 2 статьи 23 Трудового кодекса, обязан обеспечить сохранность и сдачу в государственный архив документов, подтверждающих трудовую деятельность работников, и сведений об удержании и отчислении денег на их пенсионное обеспечение и обязательное социальное страхование.

Соблюдение всех вышеперечисленных условий позволит не допустить трудовых споров и разногласий с работниками. Кроме того, работодателю следует напомнить своим работникам, что за них уплачивались взносы в Фонд государ-

ственного социального страхования, и в случае трудностей с трудоустройством работник может зарегистрироваться в качестве безработного и получать пособие по безработице.

Согласно статье 22 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI работникам, ранее состоявшим в трудовых отношениях, положена социальная выплата на случай потери работы со дня регистрации участника системы обязательного социального страхования в качестве безработного.

Размер социальной выплаты на случай потери работы определяется путем умножения среднемесячного размера дохода, учтенного в качестве объекта исчисления социальных отчислений, на соответствующие коэффициенты замещения дохода и стажа участия. При этом коэффициент замещения дохода составляет 0,4.

Участнику системы обязательного социального страхования социальные выплаты на случай потери работы назначаются:

- на один месяц – в случае, когда за него производились социальные отчисления от 6 до 12 месяцев;
- на два месяца – в случае, когда за него производились социальные отчисления от 12 до 24 месяцев;
- на три месяца – в случае, когда за него производились социальные отчисления от 24 до 36 месяцев;
- на четыре месяца – в случае, когда за него производились социальные отчисления от 36 до 48 месяцев;
- на пять месяцев – в случае, когда за него производились социальные отчисления от 48 до 60 месяцев;
- на шесть месяцев – в случае, когда за него производились социальные отчисления от 60 и более месяцев.

ФБ

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ С НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИМИ

Привлечение к труду несовершеннолетних имеет ряд особенностей, незнание которых влечет серьезные последствия для работодателей. Данная статья поможет избежать ошибок в трудовых отношениях с несовершеннолетними работниками.

Основными нормативными правовыми актами, определяющими законодательную основу по труду несовершеннолетних в РК, являются Закон РК «О правах ребенка в Республике Казахстан» от 8 августа 2002 года № 345-ІІ (далее – Закон о правах ребенка) и Трудовой кодекс.

Понятие «несовершеннолетний» в трудовом законодательстве не закреплено, но в соответствии со статьей 1 Закона о правах ребенка «ребенок – лицо, не достигшее 18-летнего возраста (совершеннолетия)». То есть несовершеннолетний – это лицо, не достигшее 18-летнего возраста.

С какого возраста можно заключать трудовой договор?

Согласно статье 16 Закона о правах ребенка каждый ребенок имеет право на свободу труда, свободный выбор рода деятельности и профессии.

Дети с 14-летнего возраста вправе по разрешению родителей в свободное от учебы время участвовать в общественно-полезном труде, доступном им по состоянию здоровья и развитию, не наносящем вреда физическому, нравственному и психическому состоянию ребенка.

Порядок заключения и расторжения трудового договора и другие особенности регулирования труда работников, не достигших 18-летнего возраста, устанавливаются трудовым законодательством РК.

На основании статьи 31 Трудового кодекса заключение трудового договора допускается с



А. БАЯЗИТОВА,
стажер Школы
журналистики

гражданами, достигшими 16-летнего возраста.

Трудовой договор может быть заключен:

1) с гражданами, достигшими 15 лет, в случаях получения ими основного среднего, общего среднего образования в организации среднего образования;

2) учащимися, достигшими 14-летнего возраста, для выполнения в свободное от учебы время работы, не причиняющей вреда здоровью и не нарушающей процесса обучения;

3) лицами, не достигшими 14-летнего возраста, в организациях кинематографии, театрах, театральных и концертных организациях, цирках для участия в создании и (или) исполнении произведений без ущерба здоровью и нравственному развитию с соблюдением условий, определенных подпунктом 2 пункта 2 настоящей статьи.

Особенности заключения трудового договора с несовершеннолетним

Список документов, необходимых для заключения трудового договора, регламентирован статьей 32 Трудового кодекса:

1) удостоверение личности или паспорт (свидетельство о рождении для лиц, не достигших 16-летнего возраста). Кандасы предоставляют удостоверение кандаса, выданное местными исполнительными органами;

2) вид на жительство иностранца в РК или удостоверение лица без гражданства (для иностранцев и лиц без гражданства, постоянно про-

живающих на территории РК) либо удостоверение беженца;

3) документ об образовании, квалификации, наличии специальных знаний или профессиональной подготовки при заключении трудового договора на работу, требующую соответствующих знаний, умений и навыков;

4) документ, подтверждающий трудовую деятельность (для лиц, имеющих трудовой стаж);

5) документ о прохождении предварительного медицинского освидетельствования (для лиц, обязанных проходить такое освидетельствование в соответствии с Трудовым кодексом и иными нормативными правовыми актами РК).

Если несовершеннолетнему на момент возникновения трудовых отношений не исполнилось 16 лет, трудовой договор должен подписываться одним из родителей или законным представителем несовершеннолетнего.

Перед заключением трудового договора с несовершеннолетним работодателю следует определить, не имеется ли ограничений для его трудоустройства для выполнения соответствующих работ.

Запреты и ограничения на заключение трудового договора и трудоустройство

Не допускается заключение трудового договора с гражданами, не достигшими 18-летнего возраста:

- на тяжелые работы *, работы с вредными и (или) опасными условиями труда (ст. 26 Трудового кодекса);
- должности и работы, предусматривающие полную материальную ответственность работника за необеспечение сохранности имущества и других ценностей работодателя (ст. 26 Трудового кодекса);
- работы, выполнение которых может причинить вред их здоровью и нравственному развитию (игорный бизнес, работа в ночных развлекательных заведениях, производство, перевозка и торговля алкогольной продукцией, табачными изделиями, наркотическими сред-

ствами, психотропными веществами и прекурсорами) (ст. 26 Трудового кодекса);

- работу по совместительству (ст. 26 Трудового кодекса);
- работы, выполняемые вахтовым методом (ст. 135 Трудового кодекса).

Условия труда несовершеннолетних

Для работников, не достигших 18-летнего возраста, устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени:

- 1) для работников в возрасте от 14 до 16 лет – не более 24 часов в неделю;
- 2) работников в возрасте от 16 до 18 лет – не более 36 часов в неделю.

Оплата труда работников при установлении им сокращенной продолжительности рабочего времени производится в соответствии с Трудовым кодексом (ст. 69 Трудового кодекса).

При этом привлечение работников, не достигших возраста 18 лет, к работе с применением суммированного учета рабочего времени *не допускается* (ст. 75 Трудового кодекса).

Работники, не достигшие 18-летнего возраста, *не допускаются*:

- к работе в ночное время (ст. 76 Трудового кодекса);
- сверхурочной работе (ст. 77 Трудового кодекса).

Не допускается отзыв из оплачиваемого ежегодного трудового отпуска работника, не достигшего 18-летнего возраста (ст. 95 Трудового кодекса).

Допускается направление в командировку работников, не достигших 18-летнего возраста, если такая работа не запрещена им по медицинским показаниям. При этом указанные работники вправе отказаться от направления в командировку (ст. 127 Трудового кодекса).

Ответственность работодателя

За нарушения требований в отношении труда несовершеннолетних ответственность работодателя установлена Кодексом РК об административных правонарушениях (КоАП), Гражданским и Уголовным кодексами:

* Список работ, на которых запрещается применение труда работников, не достигших 18-летнего возраста, предельных норм переноски и передвижения тяжестей работниками, не достигшими 18-летнего возраста, и списка работ, на которых ограничивается применение труда женщин, предельных норм подъема и перемещения вручную тяжестей женщинами (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 8 декабря 2015 года № 944); 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 правил их предоставления (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года № 1053).

КоАП (п. 3, 4 ст. 86)

Допуск работодателем к работе несовершеннолетнего без заключения трудового договора влечет штраф на должностных лиц в размере 50, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 80, на субъектов среднего предпринимательства – в размере 150, на субъектов крупного предпринимательства – в размере 200 месячных расчетных показателей (МРП).

Данное нарушение, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания, влечет штраф на должностных лиц в размере 70, на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 150, на субъектов среднего предпринимательства – в размере 200, на субъектов крупного предпринимательства – в размере 300 МРП.

Уголовный кодекс (ст. 153)

Нарушение работодателем или должностным лицом трудового законодательства РК в части привлечения несовершеннолетних к работам, на которых запрещается применение труда работников, не достигших 18-летнего возраста, наказывается штрафом в размере до 2 000 МРП, либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до 600 часов, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

То же деяние, совершенное:

- 1) группой лиц по предварительному сговору;
- 2) неоднократно;
- 3) в отношении двух или более лиц;
- 4) путем обмана или злоупотребления доверием;
- 5) в отношении несовершеннолетнего, заведомо для виновного, страдающего психическим расстройством или находящегося в беспомощном состоянии, – наказывается штрафом в размере до 5 000 МРП, либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до 1 200 часов, либо ограничением свободы на срок от двух до пяти лет, либо лишением свободы на тот же срок, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Гражданский кодекс (ст. 939)

В случае увечья или иного повреждения здоровья несовершеннолетнего, не достигшего 14 лет (малолетнего) и не имеющего заработка, лица, ответственные за вред, обязаны возместить расходы, связанные с повреждением здоровья.

По достижении потерпевшим 14 лет, а также в случае причинения вреда несовершеннолетнему в возрасте от 14 до 18 лет, не имеющему заработка (доходов), лица, ответственные за вред, обязаны возместить потерпевшему, помимо расходов, вызванных повреждением здоровья, также вред, связанный с утратой или уменьшением его трудоспособности, исходя из 10-кратного МРП.

Если к моменту повреждения здоровья несовершеннолетний имел заработок, то вред возмещается исходя из размера этого заработка, но не ниже 10-кратного МРП.

После начала трудовой деятельности потерпевший вправе требовать увеличения возмещения вреда, исходя из получаемого им заработка, но не ниже размера вознаграждения, установленного по занимаемой им должности или заработка работника той же квалификации по месту его работы.

ФБ



С. АЛЕКСАНДРОВА,
профессиональный
бухгалтер РК

ЭКСПОРТ/ИМПОРТ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИП

Эксперт журнала на конкретных примерах разъясняет, как вести учет и налогообложение экспорта/импорта у индивидуального предпринимателя (ИП).

У ИП, планирующих заняться внешнеторговой деятельностью, возникает множество вопросов по учету и налогообложению экспортно-импортных операций: обязательна ли в этом случае постановка ИП на учет по НДС? какие документы ИП должен представить покупателю (поставщику)? как их правильно оформить? какие налоговые обязательства возникают? какую отчетность нужно представлять? нужно ли заранее ставить в известность о предстоящих операциях Департамент государственных доходов (ДГД)?

Как правило, основным направлением внешнеторговой деятельности ИП являются экспортно-импортные операции. Взаиморасчеты по таким операциям в большинстве случаев осуществляются в иностранной валюте. ИП, применяющие Национальный стандарт финансовой отчетности (НСФО), при организации бухгалтерского учета операций в иностранной валюте должны ориентироваться на положения пунктов 52–54 НСФО, согласно которым:

- при первоначальном признании операции, предполагающей расчет в иностранной валюте, применяется текущий рыночный курс обмена валют на дату совершаемой операции для учета сделок в тенге;

- монетарные статьи в иностранной валюте на конец каждого отчетного периода переоцениваются по рыночному курсу обмена валют на дату закрытия периода;
- 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.

ЭКСПОРТ

На основании статьи 386 Налогового кодекса экспорт товаров является вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС), осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

- 1) договор (контракт) на поставку экспортируемых товаров;
- 2) копия декларации на товары с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск

товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта, а также с отметкой таможенного органа РК или таможенного органа другого государства – члена ЕАЭС, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе ЕАЭС, кроме случаев, указанных в подпунктах 3 и 6 пункта 2 статьи 386 Налогового кодекса;

3) копия полной декларации на товары с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, при вывозе товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта:

- по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи;
- с использованием временного таможенного декларирования;

4) копии товаросопроводительных документов.

При использовании плательщиками НДС контрольных счетов в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса наличие копий товаросопроводительных документов не требуется;

5) подтверждение уполномоченного государственного органа в области охраны прав интеллектуальной собственности о праве на объект интеллектуальной собственности, а также его стоимости – в случае экспорта объекта интеллектуальной собственности;

6) копии декларации на товары с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, а также с отметкой таможенного органа, расположенного в контрольно-пропускном пункте специальной экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы ЕАЭС;

7) копия декларации на товары с изменениями (дополнениями), внесенными после окончания заявленного периода поставки товаров, содержащая сведения о фактическом количестве вывезенного товара, в случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта с использованием периодического таможенного декларирования.

Согласно пункту 1 статьи 386 Налогового кодекса оборот по реализации товаров на экспорт у ИП, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, облагается по нулевой ставке. Неплательщики НДС в первичных документах указывают «Без НДС».

Оформление и учет операций по экспорту товаров с территории РК на территорию другого государства – члена ЕАЭС имеют свои особенности. Например, согласно положениям пункта 1 статьи 447 Налогового кодекса, в этом слу-

чае документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

1) договоры (контракты) с учетом изменений, дополнений и приложений к ним, на основании которых осуществляется экспорт товаров;

2) 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 (далее – Приказ № 39)) с отметкой налогового органа государства – члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов и (или) освобождении и (или) ином способе уплаты (на бумажном носителе в оригинале или копии либо в электронной форме);

3) копии товаросопроводительных документов, подтверждающих перемещение товаров с территории одного государства – члена ЕАЭС на территорию другого государства – члена ЕАЭС;

4) подтверждение уполномоченного государственного органа в области охраны прав интеллектуальной собственности о праве на объект интеллектуальной собственности, а также его стоимости – в случае экспорта объекта интеллектуальной собственности.

При экспорте товаров с территории РК на территорию другого государства – члена ЕАЭС плательщики НДС также применяют нулевую процентную ставку по НДС (п. 1 ст. 446 Налогового кодекса).

На основании положений статьи 82 Налогового кодекса обязательной постановке на регистрационный учет по НДС подлежат ИП в случае, если размер оборота для целей постановки на регистрационный учет по НДС превышает в течение календарного года минимум оборота.

Размер оборота определяется нарастающим итогом как сумма оборотов, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса, а именно:

- оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 Налогового кодекса;
- оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса.

Минимум оборота составляет 30 000-кратный размер месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соот-

ветствующего финансового года (в 2021 году – 87 510 000 тенге).

При этом следует учитывать, что для целей постановки на регистрационный учет по НДС налогоплательщик, осуществляющий расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме (СНР) для крестьянских или фермерских хозяйств, при определении оборота не учитывает оборот по реализации от осуществления деятельности, подпадающей под данный СНР.

Кроме того, в минимум оборота не включаются обороты ИП, применяющего СНР на основе упрощенной декларации, в пределах 114 184-кратного размера МРП, установленно-го законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, совершенные в безналичной форме расчетов с обязательным применением трехкомпонентной интегрированной системы.

Таким образом, для осуществления поставки товара на экспорт ИП не требуется обязательная постановка на регистрационный учет по НДС.

В том случае, если общий оборот по реализации с учетом операций по экспорту превышает 30 000-кратный размер МРП, постановка на регистрационный учет по НДС тоже не требуется в связи с тем, что для обязательной постановки на учет в качестве плательщика НДС учитывается только оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых является РК.

Пример

ИП Омаров А. Б., неплательщик НДС, заключил контракт на поставку в Монголию партии льняного масла, код ТН ВЭД 1516209500.

В приведенной ситуации экспорт осуществляется за пределы территории ЕАЭС, код ТН ВЭД товара входит в Перечень изъятий. При экспорте товара в Монголию никаких дополнительных налоговых обязательств у ИП не возникает. Уведомлять налоговый орган по месту регистрации ИП о предстоящем экспорте не требуется.

Для подтверждения осуществления поставки потребуются документы, перечисленные в подпунктах 1–4 пункта 1 статьи 386 Налогового кодекса.

Накладная на отпуск запасов на сторону на экспортируемый товар оформляется в валюте договора.

В связи с тем, что экспортируемый товар входит в Перечень изъятий, потребуется оформить электронный счет-фактуру (ЭСФ). Со-

гласно пункту 7 статьи 412 Налогового кодекса счет-фактура оформляется в национальной валюте РК. В связи с тем, что ИП Омаров А. Б. не является плательщиком НДС, в ЭСФ применяется ставка «Без НДС».

Помимо этого, ИП потребуется оформить сопроводительную накладную на товар (СНТ) в рамках действующего пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары, утвержденного приказом министра финансов РК от 16 ноября 2020 года № 1104 (далее – Пилотный проект по СНТ).

Пример

ИП Омаров А. Б., плательщик НДС, заключил контракт на поставку в РФ партии семенного картофеля, ранее импортированного из Республики Молдова.

Экспорт осуществляется на территорию страны – члена ЕАЭС, код ТН ВЭД товара 0701100000 входит в Перечень изъятий.

При экспорте товара в РФ никаких дополнительных налоговых обязательств у ИП не возникает. Уведомлять налоговый орган по месту регистрации ИП о предстоящем экспорте не требуется.

Для подтверждения осуществления поставки потребуются документы, перечисленные в подпунктах 1–4 пункта 1 статьи 447 Налогового кодекса. Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа РФ (ф. 328.00) представляется покупателем товара в двух экземплярах, один из которых ИП сдает в налоговый департамент по месту регистрации.

Накладная на отпуск запасов на сторону на товар оформляется в валюте договора.

В связи с тем, что экспортируемый товар ранее был импортирован на территорию РК, а также входит в Перечень изъятий, потребуется оформить ЭСФ. Согласно пункту 7 статьи 412 Налогового кодекса ЭСФ оформляется в национальной валюте РК. В связи с тем, что ИП Омаров А. Б. является плательщиком НДС, в ЭСФ применяется ставка «0 %». Помимо этого, ИП потребуется оформить СНТ в рамках действующего Пилотного проекта по СНТ.

Пример

ИП Омаров А. Б., плательщик НДС, осуществляет регулярные поставки льняного масла в Монголию. Можно ли в этом случае оформить возврат НДС?

На основании пункта 2 статьи 429 Налогового кодекса превышение НДС, сложившееся на конец налогового периода, в котором совершены обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке, подлежит возврату по приобретенным товарам, работам и услугам, используемым в целях облагаемых оборотов по реализации, только в том случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) плательщиком НДС осуществляется постоянная реализация товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке;
- 2) оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке, за налоговый период, в котором осуществлялась постоянная реализация товаров, работ, услуг, составляет не менее 70 % в общем облагаемом обороте по реализации.

К постоянной реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке, относится реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг, облагаемых по нулевой ставке, осуществляемых в течение трех последовательных налоговых периодов, не реже одного раза в каждом квартале. При этом постоянной реализацией признается такая реализация в каждом из указанных налоговых периодов. Поэтому ИП Омаров А. Б. может осуществить возврат НДС только в том случае, если отпускная стоимость льняного масла в процентном соотношении составляет от 70 % в общем облагаемом НДС обороте по реализации товаров.

Пример

ИП Омаров А. Б., плательщик НДС, осуществляет регулярные поставки семенного картофеля в РФ. Можно ли в этом случае оформить возврат НДС?

Возврат НДС осуществляется только по превышению суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сформировавшемуся в декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 (приложение 84 к Приказу № 39) с нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода по оборотам, облагаемым НДС по нулевой ставке, осуществляемым плательщиками НДС. Поскольку ИП Омаров А. Б. не являлся плательщиком НДС и не представляет ежеквартальную отчетность по налогу на добавленную стоимость (ф. 300.00), оформить возврат НДС нельзя, даже в том случае, если реализация картофеля на экспорт является постоянной.

ИМПОРТ

Согласно подпункту 64 пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса импорт товаров – это ввоз товаров на территорию ЕАЭС, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, а также ввоз товаров на территорию РК с территории другого государства – члена ЕАЭС.

Порядок документального оформления импорта товаров из государств – членов ЕАЭС и стран, не входящих в ЕАЭС, отличается друг от друга.

Основным отличием является то, что товар, импортированный из стран, не входящих в ЕАЭС, подлежит таможенной очистке (таможенному оформлению, декларированию) в соответствии с Таможенным законодательством ЕАЭС.

Под таможенной очисткой товаров понимается совершение таможенных операций, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и РК, необходимых для введения товаров во внутреннее потребление, для их экспорта или для применения к товарам иной таможенной процедуры.

Для проведения таможенного оформления ИП, как правило, привлекают таможенного представителя (брокера), выступающего посредником между ИП и таможенными органами.

В соответствии с подпунктом 29 пункта 1 статьи 3 Кодекса РК «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» (далее – Таможенный кодекс) таможенный представитель – это юридическое лицо РК, включенное в реестр таможенных представителей, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) РК.

На основании пункта 3 статьи 153 Таможенного кодекса после доставки товаров в место прибытия товары должны находиться в зоне таможенного контроля (на складе временного хранения), за исключением товаров, перевозимых водными судами. В то время, пока товар находится на складе временного хранения, осуществляется его таможенная очистка.

Согласно пункту 3 статьи 176 Таможенного кодекса в рамках таможенного оформления при помещении под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, таможенному органу представляется декларация на товары.

На основании пункта 1 статьи 179 Таможенного кодекса подача таможенной декларации (декларации на товары) должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, подтверждающих сведения, указанные в ней, в том числе:

1) документы, подтверждающие совершение сделки с товарами, а в случае отсутствия такой сделки – иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта;

2) транспортные (перевозочные) документы;

3) документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию;

4) документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка;

5) документы о происхождении товаров;

6) документы, подтверждающие характеристики товаров, использованные при их классификации в соответствии с ТН ВЭД, предварительное решение о классификации товаров при его наличии, а в случае таможенного декларирования товаров (компонентов товаров), перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита – принятое таможенным органом любого государства – члена ЕАЭС в отношении таких товаров предварительное решение о классификации товаров либо решение о классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде;

7) документы, подтверждающие уплату таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и (или) обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

8) документы, подтверждающие соблюдение целей и условий предоставления льгот по уплате таможенных платежей, налогов;

9) документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов;

10) документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров, в том числе ее величину и метод определения таможенной стоимости товаров;

11) документ о регистрации и национальной принадлежности транспортного средства международной перевозки – в случае перевозки товаров автомобильным транспортом при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита;

12) документы, подтверждающие условия помещения товаров под заявленные таможенные процедуры;

13) документы, подтверждающие заявленную стоимость операций по переработке товаров при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и др.

После проведения таможенного оформления товара таможенные органы выдают разрешение на использование товара согласно выбранной таможенной процедуре. Таможенная процедура определяет совокупность условий и требований в отношении перевозимых товаров, их категорию в соответствии с целями перемещения и дальнейшего использования, это могут быть выпуск для свободного обращения, временный ввоз, таможенное хранение и др. Таможенную процедуру ИП выбирает самостоятельно.

Порядок определения размера облагаемого НДС импорта регулирует статья 444 Налогового кодекса, согласно которой размер облагаемого импорта товаров определяется на основе стоимости приобретенных товаров.

Стоимость приобретенных товаров определяется на основании принципа определения цены в целях налогообложения.

Принцип определения цены в целях налогообложения означает определение стоимости приобретенных товаров на основе цены сделки, подлежащей уплате за товары, согласно условиям договора (контракта).

Если по условиям договора (контракта) цена сделки состоит из стоимости приобретенных товаров, а также других расходов и при этом стоимость приобретенных товаров и (или) стоимость других расходов указаны отдельно, то размером облагаемого импорта является исключительно стоимость приобретенных товаров.

Если по условиям договора (контракта) цена сделки состоит из стоимости приобретенных товаров, а также других расходов и при этом стоимость приобретенных товаров и (или) стоимость других расходов не указаны отдельно, то размером облагаемого импорта является цена сделки, указанная в договоре (контракте).

В размер облагаемого НДС импорта по подакцизным товарам дополнительно включаются суммы акциза.

В том случае, если ИП является плательщиком НДС, налог, уплаченный по товарам, импортированным с территории стран, не являющихся членами ЕАЭС, относится в зачет в том налоговом периоде, в котором он был уплачен, путем отражения в строке 300.00.016 I раздела «Сумма НДС, относимого в зачет» декларации по налогу на добавленную стоимость (ф. 300.00). Стоимость таможенных пошлин сборов увеличивает покупную стоимость импортируемого товара.

Если ИП не является плательщиком НДС, сумма НДС и таможенных пошлин, сборов, уплаченных по товарам, импортированным с территории стран, не являющихся членами ЕАЭС, увеличивает покупную стоимость импортированного товара.

Товары, импортированные с территории стран, не являющихся членами ЕАЭС, после проведения таможенной очистки автоматически поступают на «Виртуальный склад» на ос-

нове интеграционного взаимодействия информационных систем (ИС) «Астана-1» и ИС ЭСФ. Поэтому при ввозе на территорию РК товара, импортируемого с территории страны, не являющейся членом ЕАЭС, оформление СНТ не требуется.

Пример

ИП Крыкбаев Д. Т., неплательщик НДС, импортировал в РК запасные части из Японии, таможенная стоимость товара составляет 10 000 долларов США. Курс доллара США на дату таможенного оформления составил 426,67 тенге. ИП оплатил услуги по таможенному оформлению в размере 30 000 тенге. Сумма таможенной пошлины составила 75 000 тенге, сумма НДС – 520 000 тенге. Курс доллара США на дату выпуска товара в свободное обращение – 426,70 тенге.

Чтобы оприходовать импортированные запасные части, бухгалтер ИП должен сделать следующие бухгалтерские проводки:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Оприходованы на склад запасные части по курсу на дату выпуска товара в свободное обращение	1310	3310	4 267 000 (10 000 × 426,7)
Уплачена таможенная пошлина	3190	1250	75 000
Оплачены услуги по таможенному оформлению	3310	1030	30 000
Уплачен НДС на импортный товар	3130	1250	520 000
Отнесена на стоимость запасных частей стоимость услуг по таможенному оформлению	1310	3310	30 000
Отнесена на стоимость запасных частей сумма таможенной пошлины	1310	3190	75 000
Отнесена на увеличение стоимости запасных частей сумма НДС на импорт	1310	3130	520 000
Выданы из кассы денежные средства для уплаты таможенной пошлины и НДС на импорт	1250	1010	595 000

Когда товар импортируется с территории государств – членов ЕАЭС, проведение процедуры таможенной очистки такого товара в таможенных органах РК не требуется. Оформление товаров, импортированных с территории ЕАЭС, производится в соответствии с положениями договора о ЕАЭС и действующим в РК налоговым законодательством.

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса плательщиками НДС являются лица, импортирующие товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

Согласно подпункту 2 статьи 438 Налогового кодекса плательщиками НДС в ЕАЭС являются лица, импортирующие товары на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС, в том числе и ИП.

В соответствии с пунктом 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 по форме 328.00, 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. Данное обязательство возникает независимо от постановки на регистрационный учет по НДС, то есть необходимость представления отчетности и уплаты налога возникает в том числе и у тех ИП, которые не являются плательщиками НДС.

При представлении заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов только в электронной форме товаросопроводительные и прочие документы, указанные в подпунктах 1–7 пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса, в ДГД не представляются.

НДС по импортированным товарам по ставке 12 % уплачивается по месту нахождения (жительства) ИП не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом. Подтверждение налоговыми органами факта уплаты НДС по импортированным товарам происходит путем проставления соответствующей отметки в заявлении по форме 328.00.

Больше никаких платежей при импорте товаров с территории государств – членов ЕАЭС не производится.

В том случае, если ИП является плательщиком НДС, налог, уплаченный по товарам, импортированным с территории ЕАЭС, относится в зачет в том налоговом периоде, в котором он был уплачен, путем отражения в строке 300.00.016 II декларации по форме 300.00.

Если ИП не является плательщиком НДС, сумма НДС, уплаченного по товарам, импортированным с территории стран – членов ЕАЭС, увеличивает покупную стоимость импортированного товара.

В рамках Пилотного проекта по СНТ при ввозе товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС СНТ оформляется ИП – получателем товаров. Приход в модуль «Виртуальный склад» товаров, импортированных с территории государств – членов ЕАЭС, осуществляется на основании СНТ, оформленной получателем товаров.

Поэтому ИП – получатель товаров обязан сообщить перевозчику регистрационный номер СНТ для обеспечения беспрепятственного прохождения автотранспортного средства через государственную границу РК, не совпадающую с таможенной границей ЕАЭС.

У ИП, осуществляющих вывоз и ввоз товаров на территорию (с территории) государств – членов ЕАЭС, возникают обязательства по представлению статистической отчетности по фор-

ме 1-ТС «Отчет о взаимной торговле товарами с государствами – членами Евразийского экономического союза». Отчет представляется ежемесячно до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (например, за октябрь отчет представляется до 20 ноября). Отчет заполняется по каждому контрагенту – поставщику товаров из стран ЕАЭС в отдельности.

Пример

ИП Токбаев Е. Н., плательщик НДС, ведущий бухгалтерский учет в соответствии с НСФО, закупил у ООО «Фермерские овощи», резидента РФ, партию картофеля стоимостью 500 000 рублей. Доставка картофеля на территорию РК осуществлена силами перевозчика ТОО «Транспортные перевозки», резидентом РК, стоимость перевозки составила 100 000 тенге. Дата пересечения товаром границы РК – 12.10.2021 года.

В приведенной ситуации осуществлен импорт товара на территорию РК из страны – члена ЕАЭС.

Для подтверждения осуществления поставки у ИП в наличии должны быть первичные документы, перечисленные в подпунктах 1–7 пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса.

ИП Токбаев Е. Н. должен представить в ДГД заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (ф. 328.00) в срок до 20 ноября 2021 года, после получения отметки ДГД, подтверждающей факт уплаты НДС на импорт, два экземпляра заявления следует направить поставщику ООО «Фермерские овощи».

В целях исчисления НДС на импортированный товар стоимость товара пересчитывается в национальную валюту РК по курсу валюты договора на дату пересечения границы, курс российского рубля по состоянию на 12.10.2021 года – 5,93 тенге.

Таким образом, сумма НДС за импортированный товар составит 355 800 тенге $((500\,000 \times 5,93) \times 12\%)$. НДС на импорт следует уплатить в срок до 20 ноября 2021 года. Далее НДС на импортный товар относится в зачет в IV квартале 2021 года.

Стоимость услуг перевозчика в оборот, облагаемый НДС, не включается на основании положений статьи 444 Налогового кодекса. Согласно пункту 37 НСФО затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, признаются

расходами в том периоде, в котором они понесены. Следовательно, стоимость перевозки картофеля в размере 100 000 тенге не включаются в покупную стоимость товара, их следует отнести на расходы периода.

Кроме того, ИП Токбаев Е. Н. в срок до 20 ноября 2021 года должен отчитаться по статистической форме 1-ТС.

Пример

ИП Токбаев Е. Н., неплательщик НДС, ведущий бухгалтерский учет в соответствии с НСФО, закупил у ООО «Фермерские овощи», резидента РФ, партию картофеля стоимостью 520 000 рублей, включая стоимость доставки. Дата пересечения товаром границы РК – 12.10.2021 года.

ИП Токбаев Е. Н. должен представить в ДГД заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (ф. 328.00) в срок до 20 ноября 2021 года, после получения отметки ДГД, подтверждающей факт уплаты НДС на импорт, два экземпляра заявления следует направить поставщику ООО «Фермерские овощи».

В целях исчисления НДС на импортированный товар стоимость товара пересчитывается в национальную валюту РК по курсу валюты договора на дату пересечения границы, курс российского рубля по состоянию на 12.10.2021 года – 5,93 тенге.

Поскольку стоимость перевозки картофеля в первичных документах отдельной строкой не выделена, на основании статьи 444 Налогового кодекса сумма НДС за импортированный товар рассчитывается исходя из общей суммы сделки и составит 370 032 тенге $((520\,000 \times 5,93) \times 12\%)$. НДС на импорт следует уплатить в срок до 20 ноября 2021 года.

Согласно пункту 35 НСФО себестоимость запасов состоит из покупной цены, импортных пошлин и налогов (кроме возмещаемых). Следовательно, сумму НДС на импорт в размере 370 032 тенге ИП следует отнести на увеличение покупной стоимости картофеля.

Кроме того, ИП Токбаев Е. Н. в срок до 20 ноября 2021 года должен отчитаться по статистической форме 1-ТС.

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Внесены изменения в сроки выписки СНТ в период пилотного проекта

С 16 ноября 2021 года введены в действие **изменения и дополнения**, внесенные приказом министра финансов РК от 1 ноября 2021 года № 1127 в приказ министра финансов РК «Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот» от 16 ноября 2020 года № 1104.

Установлено, что **пилотный проект реализуется на территории РК:**

- по подакцизной продукции, ввозу товаров на территорию РК, вывозу товаров с территории РК, а также по товарам, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством виртуального склада, – **с 31 декабря 2020 года до 1 апреля 2022 года;**
- товарам из Перечня изъятий ВТО и товарам с применением цифровой маркировки – **с 1 октября 2021 года до 1 августа 2022 года;**
- строительным материалам, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством виртуального склада, – **с 1 февраля до 1 ноября 2022 года.**

Уточнены сроки оформления СНТ:

- при перемещении, реализации и (или) отгрузке товаров по территории РК – **не позднее начала перемещения, реализации и (или) отгрузки товаров;**
- ввозе товаров на территорию РК с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, – **не позднее начала перемещения, реализации** подакцизных товаров, авиационного топлива и мазута, по которым произведена таможенная очистка;
- ввозе товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС – **до пересечения Государственной границы РК** (при ввозе товаров автомобильным транспортом работником ОГД производится подтверждение факта пересечения Государственной границы РК путем проставления соответствующей отметки в СНТ);
- вывозе товаров на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС, и государств – членов ЕАЭС – **не позднее начала перемещения, реализации и (или) отгрузки** товаров и т. д.

Кроме того, введен **новый вид виртуального склада «Архив»** – склад хранения автоматически списанных товаров налогоплательщика, которому при оформлении СНТ присвоена отметка «Малая торговая точка». Внесены уточнения в порядок заполнения СНТ в период пилотного проекта.

Источник: *cdb.kz*



Р. ЮСУПОВ,
эксперт по ВЭД
и международному
сотрудничеству

ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ К РАЗМЕЩЕНИЮ И ХРАНЕНИЮ ОТХОДОВ

«Человечество усердно перерабатывает природу в мусор».
Мейсон Кули,
американский филолог и литератор

В процессе деятельности любой хозяйствующий субъект, помимо своего основного продукта или услуги, вырабатывает отходы. С учетом развития так называемого общества потребления и темпов роста экономики, тема управления отходами стала как никогда актуальна и для нашей республики. В статье рассматриваются особенности организации временного хранения отходов коммерческих организаций в местах их образования без учета транспортировки, захоронения, утилизации и переработки.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 4 Экологического кодекса одной из экологических основ устойчивого развития РК является снижение уровня образования и захоронения отходов, а также стимулирование их использования в качестве вторичных ресурсов.

На основании пункта 1 статьи 317 Экологического кодекса под отходами понимаются любые вещества, материалы или предметы, образовавшиеся в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг или в процессе потребления (в том числе товары, утратившие свои потребительские свойства), которые их владелец прямо признает отходами либо должен направить на удаление или восстановление в силу требований закона или намеревается подвергнуть либо подвергает операциям по удалению или восстановлению.

Согласно положениям статьи 338 Экологического кодекса отходы подразделяются на опасные и неопасные в соответствии с классификатором отходов, утвержденным уполномочен-

ным органом в области охраны окружающей среды, с учетом происхождения и состава каждого вида отходов с учетом требований Экологического кодекса.

Кроме того, на основании пункта 8 санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к сбору, использованию, применению, обезвреживанию, транспортировке, хранению и захоронению отходов производства и потребления», утвержденных приказом и. о. министра здравоохранения РК от 25 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-331/2020 (далее – Санитарно-эпидемиологические требования к отходам), по степени воздействия на здоровье человека и окружающую среду отходы распределяются на следующие пять классов опасности:

- I класс – чрезвычайно опасные;
- II класс – высоко опасные;
- III класс – умеренно опасные;
- IV класс – мало опасные;
- V класс – неопасные.

Следует отметить, что, в соответствии со статьей 331 Экологического кодекса, субъекты предпринимательства, являющиеся образозателями отходов, несут ответственность за обеспечение надлежащего управления такими отходами с момента их образования до момента передачи в соответствии с пунктом 3 статьи 339 Экологического кодекса во владение лица, осуществляющего операции по восстановлению или удалению отходов на основании лицензии.

Кроме того, пунктом 3 статьи 339 Экологического кодекса установлено, что в соответствии с принципом «загрязнитель платит» образозатель отходов, нынешний и прежний собственники отходов несут ответственность за обеспечение соблюдения экологических требований по управлению отходами до момента передачи таких отходов во владение лицу, осуществляющему операции по восстановлению или удалению отходов на основании лицензии в соответствии со статьей 336 Экологического кодекса.

При этом образозатели коммунальных отходов * несут ответственность за соблюдение экологических требований по управлению отходами с момента образования отходов до момента их передачи лицам, осуществляющим операции по сбору, восстановлению или удалению отходов.

Объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду, в зависимости от уровня и риска такого воздействия подразделяются на четыре категории:

- оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду (объекты I категории);
- оказывающие умеренное негативное воздействие на окружающую среду (объекты II категории);
- оказывающие незначительное негативное воздействие на окружающую среду (объекты III категории);
- оказывающие минимальное негативное воздействие на окружающую среду (объекты IV категории).

Статьей 41 Экологического кодекса определено, что в целях обеспечения охраны окружающей среды и благоприятных условий для жизни и (или) здоровья человека, уменьшения количества подлежащих захоронению отходов и сти-

мулирования их подготовки к повторному использованию, переработки и утилизации устанавливаются лимиты накопления отходов и лимиты захоронения отходов.

Лимиты накопления отходов устанавливаются для каждого конкретного места накопления отходов, входящего в состав объектов I и II категорий, в виде предельного количества (массы) отходов по их видам, разрешенных для складирования в соответствующем месте накопления, в пределах срока, установленного в соответствии с Экологическим кодексом.

Лимиты накопления отходов и лимиты захоронения отходов устанавливаются в экологическом разрешении.

Лимиты накопления отходов обосновываются операторами объектов I и II категории в программе управления отходами при получении экологического разрешения.

Разработка программы управления отходами для объектов I категории осуществляется лицом, имеющим лицензию на выполнение работ и оказание услуг в области охраны окружающей среды.

Методика расчета лимитов накопления отходов утверждается уполномоченным органом в области охраны окружающей среды.

Лимиты накопления отходов и лимиты захоронения отходов не устанавливаются для объектов III и IV категории.

Наиболее типичными видами отходов в обычных условиях являются производственные отходы – то есть остатки сырья, материалов, веществ, изделий, предметов, образовавшиеся в процессе производства продукции, выполнения работ (услуг) и утратившие полностью или частично исходные потребительские свойства, а также отходы потребления – остатки продуктов, изделий и иных веществ, образовавшихся в процессе их потребления или эксплуатации, а также товары (продукция), утратившие полностью или частично исходные потребительские свойства (пп. 28, 36 п. 2 Санитарно-эпидемиологических требований к отходам).

ТРЕБОВАНИЯ К ХРАНЕНИЮ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОТХОДОВ

Временное хранение отходов – это складирование отходов производства и потребления лицами, в результате деятельности которых

* Коммунальные отходы – отходы потребления, образующиеся в населенных пунктах, в том числе в результате жизнедеятельности человека, а также отходы производства, близкие к ним по составу и характеру образования (пп. 5 п. 2 Санитарно-эпидемиологических требований к отходам).

они образуются, в местах временного хранения и на сроки, определенные проектной документацией (но не более шести месяцев), для их последующей передачи организациям, осуществляющим операции по утилизации, переработке, а также удалению отходов, не подлежащих переработке или утилизации (пп. 16 п. 2 Санитарно-эпидемиологических требований к отходам).

Сбор и временное хранение отходов производства осуществляются физическими и юридическими лицами при эксплуатации объектов, зданий, строений, сооружений и иных объектов, в результате деятельности которых образуются отходы производства, с последующим вывозом самостоятельно или специализированными субъектами путем заключения соответствующих договоров для дальнейшего обезвреживания, захоронения, использования или утилизации.

На производственных объектах сбор и временное хранение отходов производства проводится на специальных площадках (местах), соответствующих классу опасности отходов. Отходы по мере их накопления собирают отдельно для каждой группы отходов в соответствии с классом опасности.

Размеры санитарно-защитной зоны (СЗЗ) от места хранения отходов (площадка) до территории жилой застройки, объектов производственного и коммунального назначения определяются установленными требованиями санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования по установлению санитарно-защитной зоны объектов, являющихся объектами воздействия на среду обитания и здоровье человека», утвержденных приказом министра национальной экономики РК от 20 марта 2015 года № 237 (далее – Санитарно-эпидемиологические требования по установлению СЗЗ).

СЗЗ – это территория, отделяющая зоны специального назначения, а также промышленные организации и другие производственные, коммунальные и складские объекты в населенном пункте от близлежащих селитебных (то есть застраиваемых или предназначенных для застройки) территорий, зданий и сооружений жилищно-гражданского назначения в целях ослабления воздействия на них неблагоприятных факторов.

Допускается накопление и временное хранение отходов сроком не более шести месяцев до их передачи третьим лицам, осуществляющим работы по утилизации, переработке, а также

удалению отходов, не подлежащих переработке или утилизации.

Отходы в жидком и газообразном состоянии хранятся в герметичной таре. По мере накопления отходы удаляют с территории промышленного объекта или проводят их обезвреживание на производственном объекте.

Допустимый объем производственных отходов на территории промышленной площадки, не превышающей мощность специальной площадки (места), определяется субъектами самостоятельно в соответствии с пунктом 4 Санитарно-эпидемиологических требований к отходам.

Отходы производства I класса опасности хранят в герметичной таре (стальные бочки, контейнеры). По мере наполнения тару с отходами закрывают стальной крышкой, при необходимости заваривают электрогазосваркой и обеспечивают маркировку упаковок с опасными отходами с указанием опасных свойств.

Отходы производства II класса опасности хранят согласно агрегатному состоянию, в полиэтиленовых мешках, пакетах, бочках и тарах, препятствующих распространению вредных веществ (ингредиентов).

Отходы производства III класса опасности хранят в таре, обеспечивающей локализованное хранение, позволяющей выполнять погрузочно-разгрузочные, транспортные работы и исключающей распространение вредных веществ.

Отходы производства IV класса опасности хранят открыто на промышленной площадке в виде конусообразной кучи, откуда их автопогрузчиком перегружают в автотранспорт и доставляют на место утилизации или захоронения.

Твердые отходы, в том числе сыпучие отходы, хранятся в контейнерах, пластиковых, бумажных пакетах или мешках, по мере накопления их вывозят на полигоны.

Площадку для временного хранения отходов располагают на территории производственного объекта с подветренной стороны. Площадку покрывают твердым и непроницаемым для токсичных отходов (веществ) материалом, обваловывают с устройством слива и наклоном в сторону очистных сооружений. Направление поверхностного стока с площадок в общий ливнеотвод не допускается. Для поверхностного стока с площадки предусматривают специальные очистные сооружения, обеспечивающие улавливание токсичных веществ, очистку и их обезвреживание. На площадке предусматривают защиту отходов от воздействия атмосферных осадков и ветра.

САНИТАРНО-ЭПИДЕМИОЛОГИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ ПО УСТАНОВЛЕНИЮ СЗЗ

Согласно пункту 3 Санитарно-эпидемиологических требований по установлению СЗЗ указанные требования включают в себя:

- требования к установлению размеров СЗЗ и санитарным разрывам (СР);
- требования к проектированию СЗЗ и СР;
- требования к режиму территории и озеленению СЗЗ и СР.

Санитарный разрыв – минимальное расстояние от источника вредного воздействия до границы жилой застройки, ландшафтно-рекреационной зоны, зоны отдыха, курорта, которое имеет режим СЗЗ, но не требует разработки проекта обоснования его организации (за исключением СР вдоль стандартных маршрутов полета в зоне взлета и посадки воздушных судов, полетов и запусков космических аппаратов).

СЗЗ устанавливается с целью обеспечения безопасности населения, а ее размер обеспечивает уменьшение воздействия загрязнения на атмосферный воздух (химического, биологического, физического) до значений, установленных документами государственной системы санитарно-эпидемиологического нормирования, а для объектов I и II класса опасности – как до значений, установленных документами государственной системы санитарно-эпидемиологического нормирования, так и до величин приемлемого риска для здоровья населения.

По своему функциональному назначению СЗЗ является защитным барьером, обеспечивающим уровень безопасности населения при эксплуатации объекта в штатном режиме.

Объекты, являющиеся источниками воздействия на среду обитания и здоровье человека, отделяются СЗЗ и СР от территории жилой застройки, ландшафтно-рекреационных зон, зон отдыха, территорий курортов, санаториев, домов отдыха, стационарных лечебно-профилактических организаций, территорий садоводческих товариществ и коттеджной застройки, коллективных или индивидуальных дачных и садово-огородных участков.

При размещении вновь создаваемых производственных объектов в незаселенной местности граница СЗЗ и СР определяет запрещение на размещение объектов, указанных в главе 5 Санитарно-эпидемиологических требований по установлению СЗЗ.

С учетом практики установления размера СЗЗ разработана санитарная классификация производственных и других объектов и следующие минимальные размеры СЗЗ (далее – санитарная классификация). В зависимости от класса опасности объектов и производств устанавливаются следующие размеры СЗЗ:

- объекты I класса опасности с СЗЗ 1 000 м и более;
- объекты II класса опасности с СЗЗ от 500 м до 999 м;
- объекты III класса опасности с СЗЗ от 300 м до 499 м;
- объекты IV класса опасности с СЗЗ от 100 м до 299 м;
- объекты V класса опасности с СЗЗ от 0 м до 99 м.

Для объектов, не включенных в санитарную классификацию, а также с новыми, недостаточно изученными технологиями, не имеющими аналогов в стране и за рубежом, ширина установленной (окончательной) СЗЗ устанавливается в каждом конкретном случае решением Главного государственного санитарного врача РК в соответствии с пунктом 8 статьи 62 Экологического кодекса.

В остальных случаях – должностными лицами территориальных подразделений ведомства государственного органа в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения на соответствующих территориях (области, города республиканского значения, столицы, района и города) и транспорте в соответствии с пунктом 8 статьи 62 Экологического кодекса.

Следует отметить, что для стоянок легковых автомобилей, гаражей, объектов технического обслуживания транспортных средств, автомобильных моек, объектов воздушных линий электропередач, очистки сточных вод, магистральных трубопроводов углеводородного сырья, компрессорных и нефтеперекачивающих станций создаются СР. Минимальные СР приведены в приложениях 2–8 к Санитарно-эпидемиологическим требованиям по установлению СЗЗ.

При этом СР имеет режим СЗЗ, но не требует разработки проекта ее обоснования (за исключением СР вдоль стандартных маршрутов полета в зоне взлета и посадки воздушных судов, запусков космических аппаратов).

Объекты социально-ориентированной инфраструктуры, встроенные в жилые комплексы (мойки автомобилей с количеством постов до 5 включительно; химчистки и прачечные произво-

длительностью не более 75 кг/смену; паркинги) не требуют разработки проекта организации СЗЗ.

Минимальные СР от убойных пунктов и убойных площадок приведены в приложении 9 к Санитарно-эпидемиологическим требованиям по установлению СЗЗ.

САНИТАРНО-ЭПИДЕМИОЛОГИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ К СБОРУ ОТХОДОВ ПОТРЕБЛЕНИЯ

В соответствии с положениями главы 3 Санитарно-эпидемиологических требований к отходам пищевые отходы объектов общественного питания, торговли, общеобразовательных, санаторно-курортных организаций, за исключением инфекционных стационаров, в том числе противотуберкулезных, кожно-венерологических, собирают в емкости с крышками, хранят в охлаждаемом помещении или в холодильных камерах. Пищевые отходы, за исключением пищевых отходов инфекционных стационаров, в том числе противотуберкулезных, кожно-венерологических, допускается использовать на корм скоту.

В населенных пунктах (на территории жилищного фонда, организаций, культурно-массовых учреждений, зон отдыха) выделяют специальные площадки для размещения контейнеров для сбора отходов с подъездами для транспорта. Площадку устраивают с твердым покрытием и ограждают с трех сторон на высоту, исключающую возможность распространения (разноса) отходов ветром, но не менее 1,5 м.

Контейнеры для сбора твердых бытовых отходов (ТБО) оснащают крышками. В населенных пунктах контейнерную площадку размещают на расстоянии не менее 25 м от жилых и общественных зданий, детских объектов, спортивных площадок и мест отдыха населения, исключая временные поселения (вахтовые поселки, нестационарные объекты и сооружения). В районах сложившейся застройки, при отсутствии возможности соблюдения СР, расстояния устанавливаются комиссионно с участием местных исполнительных органов, территориальных подразделений государственного органа в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, собственников объектов и других заинтересованных лиц.

Вывоз ТБО осуществляется своевременно. Сроки хранения отходов в контейнерах при температуре 0°C и ниже – не более трех суток, при плюсовой температуре – не более суток.

В населенных пунктах (на территории жилищного фонда, организаций, культурно-массовых учреждений, зон отдыха) проводят планово-регулярную санитарную очистку прилегающей территории к контейнерной площадке по периметру согласно Типовым правилам благоустройства территорий городов и населенных пунктов, утвержденным приказом министра национальной экономики РК от 20 марта 2015 года № 235, и по мере необходимости.

РАСШИРЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ИМПОРТЕРОВ)

В заключение следует отметить, что, согласно статье 332 Экологического кодекса, физические и юридические лица, которые осуществляют на территории РК производство отдельных видов товаров по перечню, утверждаемому в соответствии с пунктом 1 статьи 386 Экологического кодекса, или ввоз таких товаров на территорию РК, несут расширенные обязательства, в том числе в целях снижения негативного воздействия таких товаров на жизнь и (или) здоровье людей и окружающую среду.

В соответствии со статьей 386 Экологического кодекса указанные лица обязаны обеспечивать сбор, транспортировку, подготовку к повторному использованию, сортировку, обработку, переработку, обезвреживание и (или) утилизацию отходов, образующихся после утраты потребительских свойств такой продукции (товаров) (далее – расширенные обязательства).

Производители и импортеры исполняют расширенные обязательства одним из следующих способов:

1) применяют собственную систему сбора, транспортировки, подготовки к повторному использованию, сортировки, обработки, переработки, обезвреживания и (или) утилизации отходов;

2) заключают с оператором расширенных обязательств договор об организации сбора, транспортировки, подготовки к повторному использованию, сортировки, обработки, переработки, обезвреживания и (или) утилизации отходов, подаче заявки в соответствии с правилами реализации расширенных обязательств производителей (импортеров), утвержденными Правительством РК (далее – Правила), и внесении на банковский счет оператора расширенных обязательств денег в виде утилизационного платежа.

Под утилизационным платежом понимается плата оператору расширенных обязательств,

осуществляемая производителем (импортером) за организацию сбора, транспортировки, подготовки к повторному использованию, переработки, обезвреживания и (или) утилизации отходов, образующихся после утраты потребительских свойств продукции (товаров), на которую (которые) распространяются расширенные обязательства, и ее (их) упаковки.

Под договором об организации сбора, транспортировки, подготовки к повторному использованию, переработки, обезвреживания и (или) утилизации отходов понимается договор, заключаемый между оператором расширенных обязательств и производителем (импортером) на основании типового договора об организации сбора, транспортировки, подготовки к повторному использованию, сортировки, обработки, переработки, обезвреживания и (или) утилизации отходов, образующихся после утраты потребительских свойств продукции (товаров), на которую (которые) распространяются расширенные обязательства, и ее (их) упаковки.

Согласно статье 390 Экологического кодекса производители (импортеры), не заключившие с оператором расширенных обязательств вышеуказанный типовой договор, не подавшие

заявку в соответствии с Правилами, а также не внесшие или своевременно не внесшие на банковский счет оператора расширенных обязательств деньги в виде утилизационного платежа, несут ответственность, установленную законами РК.

В то же время, в соответствии с пунктом 1 статьи 392 Экологического кодекса, исполнение расширенных обязательств осуществляется путем заключения между производителями (импортерами) и оператором расширенных обязательств вышеуказанного типового договора.

Договор считается заключенным при условии его подписания оператором расширенных обязательств путем размещения на официальном интернет-ресурсе, производителем (импортером) – с момента ввоза или производства продукции (товаров), на которую (которые) распространяются расширенные обязательства.

Таким образом, временное хранение ряда товаров (шины, аккумуляторы, электрическое и электронное оборудование), потерявших свои потребительские свойства и приобретших в связи с этим статус отходов, как правило, сопровождается договором, заключенным с оператором расширенных обязательств.

К СВЕДЕНИЮ

Утверждена Методика расчета утилизационного платежа

С 11 января 2022 года вводится в действие Методика расчета утилизационного платежа, утвержденная приказом и. о. министра экологии, геологии и природных ресурсов РК от 2 ноября 2021 года № 448 (далее – Методика).

Методика разработана в соответствии с пунктом 5 статьи 386 Экологического кодекса и предназначена для расчета размера утилизационного платежа для реализации расширенных обязательств производителями (импортерами) в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 386 Экологического кодекса.

Методикой предусмотрены:

- 1) формула расчета утилизационного платежа в отношении производимой (импортируемой) продукции (товаров), на которую распространяются расширенные обязательства производителей (импортеров), и ее (их) упаковки;
- 2) формула расчета утилизационного платежа за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов кабельно-проводниковой продукции;
- 3) порядок расчета утилизационного платежа по автотранспортным средствам и самоходной сельскохозяйственной техники;
- 4) коэффициенты для расчета утилизационного платежа (приложение 1 к Методике);
- 5) справочник усредненных показателей массы единиц продукции (товаров) и (или) упаковки продукции (товаров) (приложение 2 к Методике);
- 6) базовые ставки и коэффициенты утилизационного платежа в отношении автотранспортных средств и самоходной сельскохозяйственной техники (приложение 4 к Методике).

Источник: cdb.kz



А. ГАБДУЛЛИН, юрист

ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ: ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

Договор доверительного управления чаще всего заключается между собственником имущества и лицом, которому имущество передается, с целью эффективного управления этим имуществом.

Общее понятие договора продиктовано в статье 378 Гражданского кодекса. Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. Граждане и юридические лица свободны в заключении договора. На основании вышеуказанного документа стороны, заключившие сделки, наделяются определенными правами и обязанностями.

СУТЬ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Институт договорного права носит обширный характер. Одним из векторов его направления является договор доверительного управления. По договору доверительного управления имуществом одна сторона (учредитель доверительного управления) передает другой стороне (доверительному управляющему) имущество в доверительное управление, а другая сторона обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах указанного учредителем лица (выгодоприобретателя) (ст. 886 Гражданского кодекса).

После заключения соответствующего договора доверительный управляющий обязуется осуществлять от своего имени управление переданным в его владение, пользование и распоряжение имуществом, если иное не предусмотрено договором или законодательными актами, в интересах выгодоприобретателя. Под имуществом могут подразумеваться деньги,

ценные бумаги и имущественные права. Причем имущество, приобретенное и (или) полученное доверительным управляющим в процессе осуществления возложенных на него обязанностей, также включается в состав доверенного имущества. Сама суть доверительного управления – это сохранение и, если есть возможность, увеличение стоимости имущества. Права и обязанности у сторон возникают после фактической передачи имущества и (или) регистрации договора в уполномоченных органах в случае, если данное обстоятельство является требованием законодательства. Стороны заключают договор в письменной форме. Отсутствие регистрации права, равно как и несоблюдение письменной формы сделки, влечет ее недействительность.

Доверительное управление, согласно статье 883 Гражданского кодекса, возникает (учреждается) на основании:

1) сделки (в частности, по договору, завещанию, в котором назначен исполнитель завещания (доверительный управляющий));

2) судебного акта (при назначении банкротного или реабилитационного управляющего в процедурах банкротства или реабилитации, установлении опеки над имуществом недееспособного, безвестно отсутствующего или объявленного умершим гражданина и в других случаях, предусмотренных законодательными актами РК);

3) административного акта (при установлении опеки над имуществом несовершенно-

летнего, умершего; поступлении предпринимателя на государственную службу и в других случаях, предусмотренных законодательными актами).

Особенности доверительного управления имуществом при осуществлении банковской деятельности устанавливаются законодательными актами РК, регулирующими банковскую деятельность.

Особенности доверительного управления государственным имуществом устанавливаются законодательными актами РК о государственном имуществе, государственно-частном партнерстве, концессиях и иными законодательными актами РК.

Сам документ, заключаемый между сторонами, должен предусматривать:

- предмет и срок договора доверительного управления имуществом;
- состав имущества, передаваемого в доверительное управление;
- указание о выгодоприобретателе;
- сроки и форму отчетности доверительного управляющего;
- указание на лицо, получающее доверенное имущество в случае прекращения договора доверительного управления имуществом.

ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

После заключения договора управляющий не обладает полномочиями собственника имущества, несмотря на то что наделяется практически полным объемом прав правообладателя, иные ограничения могут быть оговорены договором. Управляющий имеет право на вознаграждение, а также на возмещение необходимых расходов, произведенных им в процессе управления имуществом, за счет доходов от использования этого имущества. Законодательством права и обязанности управляющего регламентированы статьей 888 Гражданского кодекса.

В период действия договора учредитель доверительного управления не вправе осуществлять какие-либо действия в отношении имущества, находящегося в управлении.

Одной из особенностей договора доверительного управления является то, что он может быть как возмездным, так и безвозмездным. В обоих случаях данный пункт оговаривается при его заключении. Еще одним существенным условием договора является его предмет. При этом условия о предмете должны быть конкретизиро-

ваны. Именно исходя из предмета договора будут сформированы основные права и обязанности сторон. Наряду с предметом договора важным фактом при заключении договора является срок действия.

Следующим правовым аспектом договора является то, что он может быть в пользу третьего лица. Согласно пункту 3 статьи 884 Гражданского кодекса выгодоприобретателем (лицом, в интересах которого осуществляется управление имуществом) может быть любое лицо, не являющееся доверительным управляющим, а также государство или административно-территориальная единица. В этом случае в договоре предусматривается право третьих лиц. Доверительный управляющий несет перед третьими лицами субсидиарную ответственность своим имуществом за убытки, причиненные ненадлежащими действиями по управлению имуществом. В случае ненадлежащего управления имуществом учредитель или выгодоприобретатель может предъявить в суде требование о прекращении доверительного управления и возмещении убытков.

Договор доверительного управления имуществом, наряду с общими основаниями прекращения обязательств, прекращается:

1) смертью гражданина – доверительного управляющего, объявления его умершим, признанием его недееспособным или ограничено дееспособным, безвестно отсутствующим; ликвидацией юридического лица – доверительного управляющего;

2) отказом доверительного управляющего или учредителя в связи с невозможностью для доверительного управляющего лично осуществлять управление доверенным имуществом;

3) отказом учредителя от исполнения договора при условии выплаты доверительному управляющему убытков и вознаграждения, если оно предусматривалось договором;

4) отказом доверительного управляющего в случае несообщения ему о передаче в управление обремененного залогом имущества с выплатой ему вознаграждения, если оно предусматривалось договором.

Переход права собственности на доверенное имущество не прекращает доверительного управления имуществом.

При прекращении договора доверительного управления имуществом доверенное имущество передается лицу, которое указано в договоре.

При банкротстве учредителя доверительное управление имуществом прекращается и доверенное имущество передается в имущественную массу.

В случае смерти физического лица – учредителя доверенное имущество поступает в наследственную массу.

При прекращении договора по инициативе одной из сторон другая сторона должна быть поставлена в известность не менее чем за три месяца (кроме случаев, предусмотренных подпунктами 2 и 4 пункта 1 статьи 891 Гражданского кодекса), если иной срок не предус-

мотрен законодательными актами или договором.

Порядок и условия прекращения доверительного управления ценными бумагами устанавливаются законодательством РК о рынке ценных бумаг.

Введение сектора доверительного управления в систему гражданского законодательства было обусловлено потребностями экономического характера и в настоящее время нашло не только свое практическое применение, но успешно реализуется в рамках гражданско-экономического направления.

Образец документа

Договор доверительного управления имуществом

г. _____ «__» _____ 2021 г.

_____, именуемое в дальнейшем «Учредитель», в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____, именуемое в дальнейшем «Управляющий», в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора и другие общие положения

1.1. Согласно настоящему договору Учредитель управления передает Управляющему имущество в доверительное управление сроком с _____ по _____, а Управляющий обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах Учредителя управления.

1.2. Передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к Управляющему.

1.3. Управляющий вправе совершать в отношении переданного в управление имущества любые юридические и фактические действия в интересах Учредителя.

1.4. Сделки с переданным в управление имуществом Управляющий совершает от своего имени, указывая при этом, что он действует в качестве доверительного управляющего посредством отметки в письменных документах после имени или наименования Управляющего «Д. У.».

1.5. Объектом доверительного управления является _____, именуемое в дальнейшем «имущество».

1.6. Размер вознаграждения Управляющего составляет _____ и выплачивается в следующие сроки и в следующем порядке: _____.

1.7. Имущество, переданное в доверительное управление, отражается у Управляющего на отдельном балансе и по нему ведется самостоятельный учет.

1.8. Для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, открывается отдельный банковский счет.

1.9. Имущество передается в следующем порядке: _____.

2. Права и обязанности Управляющего

2.1. Управляющий осуществляет в пределах, предусмотренных законом, полномочия собственника в отношении имущества, переданного в доверительное управление. Распоряжение недвижимым имуществом Управляющий осуществляет в следующих случаях: _____.

2.2. Права, приобретенные Управляющим в результате действий по доверительному управлению имуществом, включаются в состав переданного в доверительное управление имущества. Обязанности, возникшие в результате таких действий Управляющего, исполняются за счет этого имущества.

2.3. Для защиты прав на имущество, находящееся в доверительном управлении, Управляющий вправе требовать всякого устранения нарушения его прав в соответствии с Гражданским кодексом.

2.4. Управляющий представляет Учредителю отчет о своей деятельности в следующие сроки и в следующем порядке: _____.

2.5. Управляющий имеет право на возмещение понесенных им расходов за счет доходов от использования имущества.

3. Ответственность Управляющего

3.1. Управляющий, не проявивший должной заботливости об интересах Учредителя, возмещает Учредителю убытки, причиненные утратой или повреждением имущества, с учетом его естественного износа, а также упущенную выгоду.

3.2. Управляющий несет ответственность за причиненные убытки, если не докажет, что эти убытки произошли вследствие непреодолимой силы либо действий Учредителя.

3.3. Долги по обязательствам, возникшим в связи с доверительным управлением имуществом, погашаются за счет этого имущества. В случае недостаточности этого имущества взыскание может быть обращено на имущество Управляющего, а при недостаточности и его имущества – на имущество Учредителя, не переданное в доверительное управление.

4. Заключительные положения

4.1. Настоящий договор заключен сроком до _____.

4.2. При отсутствии заявления одной из Сторон о прекращении настоящего договора по окончании срока действия он будет считаться продленным на тот же срок и на тех же условиях.

4.3. При отказе одной Стороны от настоящего договора другая Сторона должна быть уведомлена об этом за три месяца до прекращения договора.

4.4. При прекращении настоящего договора имущество, находящееся в доверительном управлении, передается Учредителю.

4.5. Договор составлен в _____ экземплярах.

4.6. Адреса и банковские реквизиты Сторон:

5. Реквизиты сторон

ФБ

О. КРИВОНОСОВА,

специалист по внедрению программного обеспечения для кадровых служб

Как передавать дела, если кадровик увольняется?

В ТОО, применяющем общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщике НДС, увольняется кадровик. Новый работник еще не найден.

Какова процедура приема-передачи дел?

Какие документы необходимо составить при передаче кадровой документации?

Передача дел при смене кадровика организуется работодателем самостоятельно с учетом сложившейся ситуации. Процедура приема-передачи кадровой документации может включать следующие этапы:

- 1) назначение лица, ответственного за ведение кадрового делопроизводства;
- 2) создание комиссии для приема-передачи дел;
- 3) проверка состояния кадровой документации, аудит;
- 4) составление акта о приемке-передаче дел.

Главная цель данного мероприятия – ввести в курс дела нового кадровика, определить его область ответственности, ознакомить с состоянием кадровой документации и передать ее.

Лицо, ответственное за ведение кадрового делопроизводства, назначается на должность приказом руководителя организации на основании заключенного трудового договора. Этим же приказом на вновь принятого специалиста возлагается ответственность за ведение трудовых книжек, а также за обработку, защиту и хранение персональных данных работников, и другая ответственность.

При отсутствии подходящей кандидатуры на должность кадровика все дела на временной основе передаются другому назначенному приказом специалисту. Когда появляется кандидат на вакантную долж-

ность, то его вводит в курс дела специалист, принявший дела ранее.

В небольшой организации, где нет штатной единицы кадровика, выполнение кадрового делопроизводства возлагается на специалиста, обладающего необходимыми знаниями и согласившегося выполнять дополнительную работу. Поручение работнику дополнительной работы требует от работодателя заключения дополнительного соглашения с работником в порядке, установленном трудовым законодательством.

Для проведения приема-передачи кадровой документации руководитель организации своим приказом назначает комиссию. В состав комиссии, как правило, входят руководитель или заместитель руководителя организации, главный бухгалтер, юрист, менеджер по делопроизводству или секретарь, сотрудники отдела кадров. Главная цель комиссии – обеспечить объективность и правомерность проводимой процедуры.

Комиссия анализирует состав документов, отражающих особенности организационной структуры и условия труда компании, предусмотренных законодательством. К обязательным документам относятся:

- трудовые договоры и дополнительные соглашения;
- приказы;
- личные дела работников;
- личные карточки (форма Т-2);

- штатное расписание;
- табели учета рабочего времени;
- трудовые книжки.

К обязательным локальным актам относятся:

- Положение об обработке, защите и хранении персональных данных;
- Правила трудового распорядка;
- Положения о структурных подразделениях;
- Положение о командировках;
- Инструкции по охране труда и другие документы, наличие которых необходимо в соответствии с коллективным договором, правилами и нормами, установленными актами работодателя.

Кроме того, необходимо наличие регистрационных форм: журналов регистрации трудовых договоров, приказов, инструктажей по охране труда; книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них. С учетом специфики деятельности компании должны быть разработаны графики сменности, договоры о полной индивидуальной и коллективной (солидарной) материальной ответственности.

При проверке следует обращать внимание не только на оформление документов, но и на их заполнение, соответствуют ли положения локальных актов действующему законодательству.

В ходе проверки следует определить, все ли дела, содержащие кадровые документы, включены в номенклатуру дел, соблюдены ли требования к заголовкам дел, проставлены ли сроки хранения и соответствуют ли они Перечню типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций, с указанием сроков хранения (утверждены приказом и. о. министра культуры и спорта РК от 29 сентября 2017 года № 263).

Так как большинство предприятий ведут кадровое делопроизводство с помощью программного обеспечения, при передаче дел новому кадровику необходимо также обеспечить передачу базы данных.

При передаче программного обеспечения и электронных документов следует учесть, что документы, имеющие срок хранения 75 лет или отметку ЭПК, должны иметь бумажный оригинал.

Особое внимание необходимо уделить передаче трудовых книжек. Если по каким-либо причинам полная документальная передача кадровых дел невозможна, составление акта о приеме-передаче трудовых книжек считается необходимым. Такой акт должен содержать перечень всех трудовых книжек с указанием следующих сведений:

- фамилия, имя и отчество владельца;
- серия и номер трудовой книжки (вкладыша);
- общее количество трудовых книжек и вкладышей, включая не востребованные ранее уволенными сотрудниками.

В то же время важно проверить соответствие записей в трудовых книжках записям в книге учета движения трудовых книжек и вкладышей в них.

По итогам проверки комиссия составляет акт о приеме-передаче кадровой документации. Акт составляется в произвольной форме и должен содержать наименование документов и дел, период времени, который он охватывает, а также сведения об отсутствии документов и замечания по поводу их содержания и оформления. Передачу программного обеспечения, электронной цифровой подписи, печатей, штампов, если такие имеются, целесообразно оформить в виде отдельных приложений к акту.

Важно правильно оформить подписи в акте приема-передачи. В нем расписываются работник, принимающий документы; кадровик, который их сдает; председатель комиссии и ее члены. Все указанные лица проставляют дату подписания документа. Затем акт передают на утверждение руководителю организации.

Таким образом, процедура приема-передачи дел позволяет новому сотруднику ознакомиться с предстоящей работой, оценить состояние кадровой документации и снять с себя ответственность за допущенные ранее ошибки.

Реализация оборудования учредителю-нерезиденту

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, в состав учредителей которого входит ООО-нерезидент (РФ), приобрело в РК оборудование, которое планирует перепродать своему ООО-учредителю, чтобы у ТОО оно не числилось на балансе. Данное оборудование не будет вывозиться в Россию, так как ТОО заключает договор временного пользования с ООО.

Какие налоговые обязательства возникают у ТОО в данной ситуации?

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является в том числе оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 Налогового кодекса.

В соответствии со статьей 370 Налогового кодекса необлагаемым оборотом является:

- оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с Налоговым кодексом;
- оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК.

Если иное не установлено настоящей статьей, место реализации товаров, работ, услуг определяется в соответствии со статьей 378 Налогового кодекса.

Место реализации товаров, работ, услуг в государствах – членах Евразийского экономического союза (ЕАЭС) определяется в соответствии со статьей 441 Налогового кодекса.

Пунктом 1 статьи 441 Налогового кодекса определено, что место реализации товаров определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 378 Налогового кодекса, согласно которому местом реализации товаров признается РК, если:

- началом транспортировки товаров является РК – по товарам, которые перевозятся (пересылаются) поставщиком, получателем или третьим лицом;
- товар передается получателю на территории РК – в остальных случаях.

Таким образом, реализация товаров нерезиденту на территории РК признается облагаемым оборотом по НДС.

Согласно пункту 1 статьи 446 Налогового кодекса при экспорте товаров с территории РК на территорию другого государства – члена ЕАЭС применяется нулевая ставка НДС.

В соответствии с пунктом 1 статьи 447 Налогового кодекса документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

1) договоры (контракты) с учетом изменений, дополнений и приложений к ним, на основании которых осуществляется экспорт товаров, а в случае лизинга товаров или предоставления займа в виде вещей – договоры (контракты) лизинга, договоры (контракты), предусматривающие предоставление займа в виде вещей, договоры (контракты) на изготовление товаров;

2) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа государства – члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов и (или) освобождении и (или) ином способе уплаты (на бумажном носителе в оригинале или копии либо в электронной форме);

3) копии товаросопроводительных документов, подтверждающих перемещение товаров с территории одного государства – члена ЕАЭС на территорию другого государства – члена ЕАЭС.

В случае экспорта товаров по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

4) подтверждение уполномоченного государственного органа в области охраны прав интеллектуальной собственности о праве на объект интеллектуальной собственности, а также его стоимости – в

случае экспорта объекта интеллектуальной собственности.

На основании вышеизложенного при реализации нерезиденту товаров на территории РК без их последующего вывоза за пределы страны (подтвержденного документально) применяется ставка НДС в размере 12 % (нулевая ставка НДС не применима, так как отсутствует факт экспорта товара).

Пунктом 5 статьи 2 Налогового кодекса определено, что, если международным договором, ратифицированным РК, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила указанного договора.

Согласно пункту 3 статьи 12 Конвенции об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, заключенной между Правительством РК и Правительством РФ (ратифицирована Законом РК от 3 июля 1997 года № 146-1), термин «роялти» означает в том числе платежи за пользование или предоставление права пользования промышленным, коммерческим или научным оборудованием.

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

При этом сумма КПП, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных статьей 646 Налогового кодекса (роялти – 15 %), к сумме доходов, указанных в статье 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пункте 9 статьи 645 Налогового кодекса.

Подпунктом 13 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса определено, что доходами нерезидента из источников в РК признаются в том числе доходы в виде роялти.

Таким образом, в случае выплаты нерезиденту платы за пользование оборудованием на территории РК (роялти) у налогового агента (ТОО) возникают обязательства по исчислению (удержанию) и уплате

в бюджет КПП у источника выплаты (15 % от выплачиваемого дохода), а также обязательства по представлению расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента по форме 101.04 (приложение 8 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)).

Согласно пункту 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.

В соответствии со статьей 370 Налогового кодекса, если иное не установлено настоящей статьей, для целей исчисления НДС место реализации товаров, работ, услуг определяется в соответствии со статьей 378 Налогового кодекса.

Место реализации товаров, работ, услуг в государствах – членах ЕАЭС определяется в соответствии со статьей 441 Налогового кодекса.

Согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса для целей исчисления НДС местом реализации услуг по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях движимого имущества, за исключением аренды, лизинга и предоставления в пользование на иных основаниях транспортных средств признается территория государства – члена ЕАЭС, если данные услуги приобретаются налогоплательщиком этого государства.

Таким образом, при приобретении у нерезидента услуг по аренде (пользования) оборудования, у покупателя (ТОО), состоящего на регистрационном учете по НДС, возникают обязательства по исчислению и уплате НДС за нерезидента в размере 12 % от стоимости приобретенных услуг (местом оказания услуг признается РК – по месту нахождения покупателя).

Налоговые обязательства при покупке товара у нерезидента на территории РК

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, покупает товар на территории РК (то есть без пересечения границы) у предприятия – резидента РФ. Какие налоговые обязательства возникают у ТОО?

В соответствии с пунктом 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.

Таким образом, при приобретении у нерезидента товаров на территории РК у покупателя обязательств по исчислению и (или) уплате НДС за нерезидента не возникает, так как для целей исчисления НДС оборотом по приобретению от нерезидента признаются только обороты по приобретению работ и (или) услуг.

Согласно пункту 1 статьи 645 Налогового кодекса доходы из источников в РК юридического лица – нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК, облагаются КППН у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма КППН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных статьей 646 Налогового кодекса (20 %), к сумме доходов, указанных в статье 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пункте 9 статьи 645 Налогового кодекса.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса доход нерезидента из источников в РК признается в том числе доход от реализации товаров на территории РК, а также доход от реализации товаров, находящихся в РК, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности.

В свою очередь, подпунктом 1 пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса определено,

что обложению КППН у источника выплаты не подлежат выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию РК в рамках внешнеторговой деятельности, за исключением оказанных услуг, выполненных работ на территории РК, связанных с данной поставкой.

Согласно пункту 1 статьи 647 Налогового кодекса КППН у источника выплаты, удерживаемый с доходов нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

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

2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты – не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного 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.

В соответствии со статьей 648 Налогового кодекса налоговый агент обязан пред-

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

- за I, II и III кварталы – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;
- за IV квартал – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, установленным статьей 314 Налогового кодекса, в котором произведена

выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

На основании вышеизложенного у покупателя (ТОО), приобретающего товар у юридического лица – нерезидента (не состоящего на регистрационном учете в РК) на территории РК, возникают обязательства по исчислению (удержанию) и уплате в бюджет КППН у источника выплаты (20 % от выплачиваемого дохода), а также обязательства по представлению расчета по форме 101.04.

Налогообложение сервис-услуг от нерезидента

ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, резидент Германии произвел ремонт оборудования, которое у них приобреталось (сервис-услуги). Услуга оказана на территории Германии, сумма оплаты – 1 500 евро.

Какие обязательства возникают у ТОО по налогам?

Верно ли, что если запросить сертификат резидентства у поставщика услуг, то обязательства по КППН и НДС не возникают?

КППН

Согласно пункту 1 статьи 645 Налогового кодекса доходы из источников в РК юридического лица – нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК, облагаются КППН у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма КППН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных статьей 646 Налогового кодекса (20 %), к сумме доходов, указанных в статье 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пункте 9 статьи 645 Налогового кодекса.

В соответствии с подпунктом 11 пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса обложению КППН у источника выплаты не подлежат доходы нерезидента от выполнения работ, оказания услуг за пределами РК, за исключением доходов, указанных в подпунктах 3, 4 и 5 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса.

Подпунктом 3 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса определено, что доходами

нерезидента из источников в РК признаются в том числе доходы от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами РК.

На основании вышеизложенного при выплате юридическому лицу – нерезиденту дохода за сервис-услуги (ремонт оборудования), оказанные им за пределами РК, у налогового агента (ТОО) обязательств по исчислению (удержанию) и (или) уплате в бюджет КППН у источника выплаты и (или) представлению расчета по форме 101.04 не возникает.

НДС

Согласно пункту 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.

В соответствии со статьей 370 Налогового кодекса, если иное не установлено настоящей статьей, для целей исчисления НДС, место реализации товаров, работ, услуг определяется в соответствии со статьей 378 Налогового кодекса.

Место реализации товаров, работ, услуг в государствах – членах ЕАЭС определяется в соответствии со статьей 441 Налогового кодекса.

Подпунктом 2 пункта 2 статьи 378 Налогового кодекса определено, что для целей исчисления НДС местом реализации работ, услуг признается РК, если работы, услуги, связанные с движимым имуществом, фактически оказаны на территории РК.

К таким работам, услугам относятся: монтаж, сборка, ремонт, техническое обслуживание.

Таким образом, при приобретении у нерезидента сервис-услуг (ремонт оборудования), оказанных на территории Германии, у покупателя (ТОО), состоящего на регистрационном учете по НДС, обязательств по исчислению и (или) уплате НДС за нерезидента не возникает, так как РК не яв-

ляется (не признается) местом оказания данных услуг.

Применение международного договора

Документ, подтверждающий резидентство нерезидента, необходим для целей применения Конвенции об избежании двойного налогообложения (для подтверждения того, что лицо, применяющее ее положения, является резидентом страны, с которой РК заключило данную конвенцию). Положения Конвенции об избежании двойного налогообложения распространяются на налогообложение доходов, то есть на налоги с доходов (ИПН и КПН).

Соответственно, документ, подтверждающий резидентство нерезидента, никак не влияет (не может влиять) на порядок исчисления и (или) уплаты НДС за нерезидента.

Документ, подтверждающий резидентство нерезидента, имеет смысл запрашивать у нерезидента, когда доходы нерезидента из источников в РК подлежат обложению у источника выплаты (по казахстанскому налоговому законодательству), а налоговый агент при выплате дохода нерезиденту желает применить положения Конвенции об избежании двойного налогообложения для снижения ставки налога или освобождения от налогообложения доходов нерезидента в РК.

Налоговые обязательства при реализации земельного участка

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, планирует продать земельный участок, целевое назначение «для обслуживания объекта – базы отдыха», числящийся на балансе ТОО. На данном земельном участке нет строений. Балансовая стоимость составляет 100 000 000 тенге, планируемая цена продажи – 150 000 000 тенге.

Какие налоговые обязательства возникают у ТОО?

КПН

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса в совокупный годовой доход (СГД) включаются все виды доходов налогоплательщика (без включения в них суммы НДС и акциза), в том числе доход от прироста стоимости.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 228 Налогового кодекса доход от прироста стоимости образуется в том числе при реализации активов, не подлежащих амортизации (за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК).

Подпунктом 1 пункта 2 статьи 228 Налогового кодекса определено, что в целях настоящей статьи к активам, не подлежащим амортизации, также относятся земельные участки.

Согласно пункту 3 статьи 228 Налогового кодекса при реализации земельных участков приростом стоимости признается положительная разница между стоимостью их реализации и первоначальной стоимостью (исчисляется отдельно по каждому объекту).

В соответствии с пунктом 6 статьи 228 Налогового кодекса первоначальная стоимость земельного участка определяется в следующем порядке:

совокупность затрат на приобретение плюс

другие затраты, увеличивающие стоимость актива, в том числе после их приобретения, в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:

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

На основании вышеизложенного при реализации ТОО земельного участка у него возникает доход в виде прироста стоимости (150 000 000 – 100 000 000), который подлежит включению в СГД для целей исчисления КППН (20 %).

НДС

Пунктом 2 статьи 396 Налогового кодекса определено, что передача права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком и (или) аренда земельного участка (земельной доли), в том числе субаренда, освобождаются от НДС, за исключением:

1) передачи права владения, и (или) пользования, и (или) распоряжения и (или) аренды земельного участка (земельной доли), предоставленного (предоставленной) и (или) используемого (используемой) для размещения платных автостоянок (автопарковок);

2) передачи права владения, и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком (земельной доли) при реализации части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;

3) передачи права владения, и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком (земельной долей), занятым зданием (частью здания), не относящимся (не относящегося) к жилому зданию, в том числе аренда (субаренда) земельного участка (земельной доли).

Согласно пункту 1 статьи 380 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено статьей 381 Налогового кодекса, размер оборота по реализации определяется как стоимость реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них НДС, если иное не предусмотрено законодательством РК о трансфертном ценообразовании.

Таким образом, в случае если ТОО реализует пустой земельный участок (без расположенных на нем зданий (их частей), не относящихся к жилому фонду), то такая реализация освобождается от НДС.

УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ!

Высылайте ваши вопросы
на наш электронный адрес: editors2@cdb.kz
Ответы специалистов будут опубликованы
в ближайших номерах «Файла бухгалтера».



Сдача в макулатуру продукции, утратившей товарный вид

В ТОО, применяющем специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации, плательщике НДС, на складе скопилось некоторое количество товара (бумажная продукция), продажная стоимость которого достигает порядка 5 млн тенге. За время хранения на складе продукция утратила товарный вид. Ее дальнейшая реализация невозможна, и ТОО планирует сдать продукцию в качестве макулатуры.

Какие обязательства по НДС возникнут у ТОО при данной операции и какими документами ее следует оформить?

В приведенной ситуации операцию сдачи товара, утратившего товарный вид, в качестве макулатуры следует рассматривать как реализацию товара по цене ниже себестоимости.

Согласно пункту 9 МСФО (IAS) 2 «Запасы» товарно-материальные запасы (ТМЗ) оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Чистая цена продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

В соответствии с пунктом 2 статьи 227 Налогового кодекса доход от реализации определяется в размере стоимости реализованных товаров, работ, услуг, без включения в нее суммы НДС и акциза.

Согласно пункту 1 статьи 380 Налогового кодекса размер оборота по реализации определяется как стоимость реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них НДС, если иное не предусмотрено законодательством РК о трансфертном ценообразовании.

Таким образом, действующий Налоговый кодекс не содержит требований об исключении из зачета или проведении корректировки НДС в случае, когда товар продается ниже себестоимости.

Для того чтобы документально обосновать реализацию пришедших в негодность ТМЗ ниже себестоимости, приказом первого руководителя предприятия создается комиссия по проведению инвентаризации остатков товарно-материальных цен-

ностей (ТМЦ), по результатам деятельности которой оформляется акт инвентаризации запасов с указанием причин, по которым ТМЦ утратили товарный вид.

Далее, на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса оборотом, облагаемым НДС, является оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг.

Пунктом 5 статьи 372 Налогового кодекса освобождение от НДС операций по реализации макулатуры не предусмотрено.

Таким образом, сдача макулатуры признается оборотом по реализации, облагаемым НДС.

В соответствии с пунктом 1 статьи 412 Налогового кодекса при осуществлении оборотов по реализации товаров плательщик НДС обязан выписать счет-фактуру в электронном виде.

В качестве первичного документа для оформления реализации запасов применяется накладная на отпуск запасов на сторону по форме 3-2 (приложение 26 к приказу министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 (далее – Приказ № 562)).

Рассмотрим порядок оформления реализации товара в качестве макулатуры на конкретном примере.

Пример

ТОО «А» в ноябре 2021 года сдало в макулатуру товар на сумму 100 000 тенге, в том числе НДС – 10 714 тенге, себестоимость товара на дату реализации составила 5 000 000 тенге.

Для оформления данной операции бухгалтеру ТОО следует составить следующие проводки:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Признан доход от реализации макулатуры	1210	6010	89 286
Начислен НДС	1210	3130	10 714
Списана себестоимость ТМЗ, реализованных в качестве макулатуры	7010	1350	5 000 000
Оприходованы денежные средства, поступившие в кассу от сдачи макулатуры	1010	1210	100 000

СИТУАЦИЯ

Как отразить в учете кредиторскую задолженность, которая списана на доход?

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, с 2018 года числится кредиторская задолженность за товар юридическому лицу, являющемуся плательщиком НДС. В 2021 году сумма задолженности будет списана на доход.

Какими документами нужно оформить оплату кредиторской задолженности, которая была списана на доход?

В какой строке в формы 100.00 отразить данную сумму?

Кредиторская задолженность, не погашенная в течение трех лет с момента возникновения, с точки зрения действующего налогового законодательства рассматривается как сомнительное обязательство.

На основании пункта 1 статьи 230 Налогового кодекса обязательства налогоплательщика, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным доходам работников, определяемым в соответствии с пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса, не удовлетворенные в течение трех лет, признаются сомнительными. Сумма этих обязательств (за исключением суммы НДС) должна быть включена в совокупный годовой доход (СГД) в том налоговом периоде, когда истек срок исковой давности. Если обязательство, ранее признанное сомнительным и отнесенное в доход, в дальнейшем будет погашено, разрешается осуществить вычет на величину произведенной выплаты в том налоговом периоде, в котором она будет произведена.

Обязательства, возникшие по иным основаниям (например, налогоплательщику был перечислен авансовый платеж, но дальнейшее исполнение договора не осуществлялось, в результате чего у него возникли обязательства на сумму перечисленного авансового платежа), не могут быть

признаны сомнительными и подлежат списанию и включению в доход по иным основаниям, установленным Налоговым кодексом.

Согласно пункту 1 статьи 229 Налогового кодекса доходом от списания обязательств являются:

- размер обязательства, по которому кредитором прекращено требование к налогоплательщику о его исполнении;
- размер не востребованного кредитором обязательства на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации налогоплательщика;
- размер обязательства, по которому в налоговом периоде истек срок исковой давности, установленный законами РК;
- размер обязательства, исполнение которого кредитор не вправе требовать на основании вступившего в законную силу решения суда.

При этом сумма дохода от списания обязательств равна сумме обязательств (за исключением суммы НДС), подлежавших выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика в случае списания обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленных законодательными актами РК, – на день истечения срока исковой давности, установленного законами РК.

Согласно пункту 2 статьи 230 Налогового кодекса доходом по сомнительным обязательствам в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, признается доход исчисляемый:

1) по сомнительным обязательствам, возникшим по договорам кредита (займа, микрокредита), – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа, микрокредита);

2) по сомнительным обязательствам, возникшим по договорам лизинга, – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;

3) по сомнительным обязательствам, возникшим по начисленным доходам работников, – со дня начисления доходов работников в соответствии с пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса;

4) по сомнительным обязательствам, не указанным в подпунктах 1–3 пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса:

- со дня, следующего за днем окончания срока исполнения обязательства по приобретенным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;
- со дня передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по обязательству по приобретенным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен.

Нужно учитывать, что положения статьи 230 Налогового кодекса не распространяются на вознаграждения по кредитам (займам), не относимые на вычеты.

Пунктом 1 статьи 405 Налогового кодекса определено, что если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признается сомнительным, то сумма НДС, ранее принятого в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, подлежит исключению из зачета по истечении трех лет с даты возникновения обязательства, кроме НДС, отнесенного в зачет на основании подпунктов 2 и 3 пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса.

В бухгалтерском учете при признании дохода от списания сомнительного обязательства дебетуется счет 6290 «Прочие доходы» и кредитруется счет 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» в том случае, если списывается обязательство по приобретенным товарам, работам или услугам, по которым ранее был принят в зачет НДС. Одновременно следует сделать проводку на исключение из зачета НДС по дебету счета 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» и кредиту счета 3130 «Налог на добавленную стоимость».

Пример

ТОО «А» 1 ноября 2018 года приобрело у ТОО «В» товар на сумму 112 000 тенге (в том числе НДС – 12 000 тенге) в кредит. Таким образом, у ТОО «А» образовалась кредиторская задолженность, которая должна была быть погашена в срок до 15 ноября 2018 года. По результатам инвентаризации кредиторской задолженности в ноябре 2021 года было выявлено, что по состоянию на 15 ноября 2021 года задолженность ТОО «В» не погашена.

В данной ситуации бухгалтеру ТОО «А» в ноябре 2021 года следует списать кредиторскую задолженность в размере 112 000 тенге как сомнительное обязательство.

Сумму в размере 12 000 тенге исключить из зачета по НДС за IV квартал 2021 года. Сумма корректировки по сомнительным обязательствам отражается в строке 300.06.008 приложения 6 «Корректировка размера, облагаемого и освобожденного оборотов, а также суммы НДС, отнесенного в зачет» декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 (приложение 84 к Приказу № 39), а затем переносится в строку 300.00.022 формы 300.00.

Сумму СГД следует увеличить на 100 000 тенге (112 000 – 12 000) и отразить в строке 100.00.004 декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 (приложение 74 к Приказу № 39).

Определение дохода при реализации квартир физлицам в кредит

ООО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобретает квартиры у строительных компаний для реализации их физическим лицам. Покупатели приобретают квартиры в кредит, то есть вносится первоначальный взнос, а потом ежемесячная плата плюс вознаграждение в течение 10 лет. Как определяется доход ООО в бухгалтерском и налоговом учете?

Порядок учета дохода в целях обложения КППН в данной ситуации зависит прежде всего от того, как именно ведется учет квартир, предназначенных для перепродажи.

Согласно пункту 5 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» инвестиционная недвижимость – это недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:

- использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях;
- продажи в ходе обычной деятельности.

В соответствии с пунктом 6 МСФО (IAS) 2 запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Таким образом, бухгалтерский учет квартир, приобретенных для дальнейшей перепродажи, можно вести и в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и в виде товара.

При продаже квартир, учитываемых как долгосрочные активы, на основании пункта 1 статьи 228 Налогового кодекса образуется доход от прироста стоимости.

Согласно положениям статьи 228 Налогового кодекса доходом от прироста стоимости признается доход, возникающий при реализации активов, не подлежащих амортизации, при этом к активам, не подлежащим амортизации, относятся акти-

вы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода, в том числе долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

При реализации доходом от прироста признается положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью по каждому активу в отдельности.

Согласно статье 227 Налогового кодекса доходом от реализации признается сумма дохода, возникающего при реализации товаров, работ, услуг.

Доход от реализации определяется в размере стоимости реализованных товаров, работ, услуг, без включения в нее суммы НДС и акциза.

Кроме того, большое значение при определении суммы дохода, облагаемого КППН, имеют вид и условия договора, которым оформлена сделка.

С покупателем может быть заключен договор купли-продажи.

На основании статьи 406 Гражданского кодекса по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать имущество (товар) в собственность, хозяйственное ведение или оперативное управление другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять это имущество (товар) и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

В этом случае, согласно пункту 1 статьи 379 Налогового кодекса, датой совершения оборота по реализации товаров является:

- 1) если в соответствии с условиями договора предусмотрена обязанность поставщика (продавца) по доставке товара – одна из следующих дат:
 - день передачи товара лицу, осуществляющему доставку товара, определенному

поставщиком (продавцом), в том числе его доверенному лицу;

- день погрузки товара на транспортное средство поставщика (продавца);

2) если по договору отсутствует обязанность поставщика (продавца) по доставке товара:

- когда в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности подлежит оформлению документ, подтверждающий факт передачи товара, – дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем) такого документа;
- в остальных случаях – определенный в соответствии с гражданским законодательством РК день предоставления товара в распоряжение получателя (покупателя) или определенного им лица, в том числе осуществляющего доставку такого товара.

Сделка может быть также оформлена договором финансового лизинга. Как правило, срок договора финансового лизинга равен сроку полезного использования объекта лизинга. Поэтому по истечении срока действия договора лизинга остаточная стоимость объекта лизинга близка к нулю, и объект лизинга без дополнительной оплаты переходит в собственность лизингополучателя.

В этом случае, на основании пункта 11 статьи 379 Налогового кодекса, датой со-

вершения оборота по реализации является:

1) в части суммы периодического лизингового платежа, установленного договором лизинга, без учета суммы вознаграждения – дата наступления срока получения такого платежа;

2) в части суммы всех периодических лизинговых платежей без учета суммы вознаграждения, дата наступления срока получения которых по договору лизинга установлена до даты передачи имущества лизингополучателю, – дата передачи имущества в финансовый лизинг;

3) в части досрочно погашенных сумм лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга без учета суммы вознаграждения, – дата получения такого платежа (независимо от формы расчета);

4) в части начисленной суммы вознаграждения датой совершения оборота является наиболее ранняя из следующих дат:

- последний день отчетного налогового периода;
- последний день прекращения начисления вознаграждения по договору финансового лизинга.

В целях исчисления НДС реализация жилого здания (части жилого здания), кроме части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений, от НДС освобождается (пп. 1 п. 1 ст. 396 Налогового кодекса).

Как рассчитать алименты, если деятельность ИП приостановлена?

Индивидуальный предприниматель (ИП) не имеет наемных работников. Деятельность была приостановлена до 3 марта 2021 года.

Как рассчитываются алименты в размере 25 % на одного ребенка по исполнительному листу?

В период приостановления деятельности ИП, когда у него официально отсутствуют доходы от предпринимательской деятельности, для исчисления суммы алиментов следует руководствоваться положениями пункта 3 статьи 99 Закона РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» от 2 апре-

ля 2010 года № 261-IV (далее – Закон об исполнительном производстве), согласно которым в случае, если должник не работал или не представлены документы, подтверждающие его заработную плату и иной доход, ежемесячные выплаты и (или) задолженность по алиментам определяются исходя из размера средней месячной зара-

ботной платы в РК на момент взыскания задолженности.

Из текста вопроса можно сделать вывод, что ИП возобновил деятельность с 4 марта 2021 года и, возможно, начал получать какой-либо доход от предпринимательской деятельности.

Перечень видов заработной платы и (или) иного дохода, из которых производится удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей (далее – Перечень), утвержден приказом министра юстиции РК от 24 декабря 2014 года № 372.

Согласно подпункту 11 пункта 1 Перечня удержание алиментов производится со всех видов заработной платы (денежного вознаграждения, содержания) и иного дохода, которые получают родители в денежной (национальной и (или) иностранной валюте), в том числе с доходов от занятий предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Порядок удержаний из заработной платы и других видов доходов должника определен Законом об исполнительном производстве. На основании статьи 94 Закона об исполнительном производстве размер удержаний исчисляется с суммы заработной платы (дохода), причитающихся к получению.

В связи с этим алименты начисляются от суммы чистого дохода ИП, остающегося в его распоряжении после уплаты ОПВ, взносов на ОСМС и ИПН. Таким образом, порядок исчисления суммы алиментов ИП зависит еще и от того, какой режим налогообложения он использует.

ИП применяет ОУР

В этом случае доход для исчисления ИПН определяется по итогам финансового года согласно представленной декларации по индивидуально подоходному налогу по форме 220.00 (приложение 80 к Приказу № 39). ИП производит уплату ОПВ в свою пользу от заявленного дохода, который не зависит от суммы фактически полученного дохода. Сумма взносов на ОСМС является фиксированной – 2 975 тенге в месяц (5 % от 1,4-кратного минимального размера заработной платы).

Поэтому, если ИП использует ОУР, для исчисления ежемесячных выплат по алиментам следует использовать данные бух-

галтерского учета о размере дохода, полученного от реализации, и понесенных расходов. Далее из суммы облагаемого дохода, полученного за месяц, следует вычесть ОПВ в свою пользу от заявленного дохода, взносы на ОСМС и ИПН по ставке 10 %, в результате получится сумма чистого дохода, с которой следует начислять алименты в размере 25 %. Сумма дохода в течение календарного года может сильно изменяться в связи с тем, что доход от реализации работ, услуг и понесенные расходы могут быть разными.

Этот вопрос можно решить путем заключения между родителями соглашения, фиксирующего ежемесячную сумму алиментов и предусматривающего окончательный расчет суммы алиментов по итогам года, после представления декларации по форме 220.00. В тексте соглашения должен быть закреплён порядок доплаты суммы алиментов с учетом перечисленных в течение года либо зачета в последующих периодах излишне уплаченных алиментов в зависимости от суммы фактически полученного дохода.

ИП применяет СНР

Приблизительно по такой же схеме можно рассчитать алименты, если ИП применяет СНР на основе упрощенной декларации. Только в этом случае сумму дохода, полученного от предпринимательской деятельности, можно определить по итогам упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса по форме 910.00 (приложение 91 к Приказу № 39), которая представляется один раз в полугодие.

В декларации по форме 910.00 указывается весь доход, полученный ИП от реализации товаров, работ и услуг и из прочих источников, который не корректируется на сумму расходов, понесенных в этот период. При этом ИП, применяющие СНР на основе упрощенной декларации, не являющиеся плательщиками НДС, обязаны вести налоговые регистры, на основании данных которых можно получить данные о расходах, понесенных ИП за полугодие. Далее сумма алиментов исчисляется по приведенной выше схеме: 25 % от фактического дохода за минусом ОПВ и взносов на ОСМС, уплаченных в свою пользу, а также ИПН и социального налога.

Ж. БАКИРОВА, профессиональный бухгалтер РК

Следует ли начислять амортизацию, если офисное помещение не выведено из жилого фонда?



ТОО, применяющим общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщиком НДС, в жилом доме приобретена квартира под офис. Вывод ее из жилого фонда затягивается. Квартира используется под офис и признана в учете как основное средство.

Следует ли в данном случае начислять амортизацию в бухгалтерском и налоговом учете?

52

В соответствии с пунктом 1 статьи 271 Налогового кодекса стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом.

На основании подпункта 15 пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса к фиксированным активам не относятся активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, предусмотренные статьей 239 Налогового кодекса.

Согласно статье 239 Налогового кодекса объектом социальной сферы является имущество,

принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:

1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:

- в области организации отдыха, развлечений;
- в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;

2) являющееся объектом жилищного фонда.

Таким образом, жилое помещение, используемое для предпринимательских целей под офис, для целей налогового учета, не признается фиксированным активом и, соответственно, не амортизируется.

Кроме того, расходы, понесенные при эксплуатации объектов жилищного фонда (квартиры) не подлежат отнесению на вычеты. Если жилое помещение (квартира) оприходовано в качестве основного средства и используется для извлечения экономических выгод, то в бухгалтерском учете его стоимость (себестоимость) относится на затраты путем исчисления амортизационных отчислений.

А. ГРИДИН, налоговый консультант

Исполнение налогового обязательства при реорганизации путем преобразования



Некоммерческая организация (НКО) в форме частного учреждения реорганизуется путем преобразования в иную организационно-правовую форму НКО.

Проводится ли в данном случае внеплановая налоговая проверка?

Каков порядок исполнения налогового обязательства при реорганизации путем преобразования?

Требуется ли представление в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности и передаточного акта?

53

Согласно пунктам 1 и 4 статьи 45 Гражданского кодекса реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) производится по решению собственника его имущества или уполномоченного собственником органа, учредителей (участников), а также органа, уполномоченного учредительными документами юридического лица, либо по решению судебных органов в случаях, предусмотренных законодательными актами РК. Законодательством РК могут быть предусмотрены и другие формы реорганизации.

Юридическое лицо считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента регистрации вновь возникших юридических лиц.

В соответствии с пунктом 5 статьи 46 Гражданского кодекса при преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида (изменении организационно-правовой формы) к вновь возникшему юридическому лицу переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

Пунктом 3 статьи 10 Закона РК «О национальных реестрах идентификационных номеров» от 12 января 2007 года № 223-III определено, что бизнес-идентификационный номер (БИН) исключается из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров:

- при ликвидации юридического лица (филиала, представительства);
- прекращении деятельности филиала иностранного юридического лица, предметом деятельности которого является оказание финансовых услуг;
- прекращении осуществления предпринимательской деятельности индивидуальным предпринимателем (ИП), осуществляющим деятельность в виде совместного индивидуального предпринимательства;

- прекращении прав юридического лица – нерезидента на объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением;
- в случае закрытия юридическим лицом – нерезидентом текущего счета в банке-резиденте, филиале банка-нерезидента;
- прекращения юридическим лицом – нерезидентом предпринимательской деятельности в РК и выбытия из РК.

На основании вышеизложенного при реорганизации юридического лица путем преобразования (изменения организационно-правовой формы) его БИН, активы и обязательства не меняются (остаются прежними на основании передаточного акта).

Как следствие, в целях налогообложения нет особого смысла требовать/получать от реорганизованного путем преобразования юридического лица передаточного акта (других документов по реорганизации и (или) дополнительной налоговой отчетности) и (или) проводить в отношении него документальную налоговую проверку (Налоговый кодекс не содержит каких-либо особых положений/обязательств для лиц, осуществивших реорганизацию путем преобразования, равно как и не предусматривает назначение/проведение в их отношении внеплановой налоговой проверки).

Является ли реализацией передача квартир в жилищно-строительном кооперативе?



НКО (жилищно-строительный кооператив) построила дом за счет средств членов кооператива. Дом сдан в эксплуатацию, и квартиры переданы по акту приема-передачи жильцам. Должна ли НКО отражать это в реализации, ведь продажи не было, квартиры владельцам и застройщикам переданы по передаточному акту?

54

В соответствии с пунктом 1 статьи 52 Закона РК «О жилищных отношениях» от 16 апреля 1997 года № 94-І жилищно-строительный кооператив образуется для строительства многоквартирного жилого дома и последующего распределения между членами жилищно-строительного кооператива квартир, нежилых помещений, парковочных мест в соответствии с

суммой внесенных или подлежащих внесению паевых взносов и действует до исполнения своих обязательств в соответствии с законодательством РК.

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

На основании вышеизложенного распределение квартиры члену жилищно-строительного кооператива не признается ее реализацией, так как отсутствует факт продажи, обмена или безвозмездной передачи.

В каком периоде производится корректировка НДС при возврате товара?



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, в мае 2021 года приобрело товар у резидента РФ. Заявление об уплате косвенных налогов по форме 328.00 в налоговые органы представлено. НДС к зачету отражен в форме 300.00 за II квартал. В августе 2021 года произведен полный возврат товара.

В каком квартале производится и отражается корректировка НДС при возврате товара, ранее принятого в зачет?

55

Согласно подпункту 6 пункта 2 статьи 404 Налогового кодекса уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится по товарам, работам, услугам, по которым НДС ранее был отнесен в зачет, в том числе при наступлении случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 383 Налогового кодекса.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 383 Налогового кодекса корректиров-

ка производится также в случаях полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара с помещением под таможенную процедуру реимпорта, ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта.

Пунктом 4 статьи 404 Налогового кодекса определено, что корректировка суммы НДС, относимого в зачет, в случаях, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.

На основании вышеизложенного при возврате товаров поставщику корректировка (уменьшение) НДС, ранее отнесенного в зачет, производится в том налоговом периоде, в котором был произведен возврат товара (в рассматриваемой ситуации – в декларации 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) за III квартал).

С. ОСМЕХИНА, профессиональный бухгалтер РК

Как отражается в учете невозвратный гарантийный взнос?



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, при открытии розничного магазина уплатило, согласно договору аренды, арендодателю гарантийный взнос – 1 000 000 тенге. Из-за плохой проходимости ТОО вынуждено закрыть магазин. В результате чего арендодатель, согласно условиям договора, отказался возвращать сумму гарантийного вноса.

Каким документом и какими проводками отразить данную операцию в «1С»?

В какой строке формы 100.00 отразить невозвратный гарантийный взнос по вине арендатора?

56

Статьей 292 Гражданского кодекса предусмотрены следующие способы обеспечения исполнения обязательства: неустойка, залог, удержание имущества должника, поручительство, гарантия, задаток и гарантийный взнос.

Гарантийным взносом признается денежная сумма, передаваемая плательщиком гарантийного вноса получателю гарантийного вноса в

обеспечение исполнения обязательства по заключению договора при торгах или исполнении иного обязательства.

Обязательство по уплате гарантийного вноса возникает в случаях, предусмотренных законодательными актами или в силу соглашения сторон.

Согласно пункту 1 статьи 338-4 Гражданского кодекса при неисполнении обязательства, обеспеченного гарантийным взносом, по вине плательщика гарантийный взнос остается у другой стороны.

Согласно пункту 7 статьи 243 Налогового кодекса вычету подлежат присужденные или признанные неустойки (штрафы, пени).

С точки зрения действующего в РК законодательства гарантийный взнос не является штрафом, пенями или неустойкой. В связи с этим гарантийный взнос, который не был возвращен арендодателем, в бухгалтерском учете относится на расходы периода, которые учитываются на счетах 7210 «Административные расходы» или 7480 «Прочие расходы», а в целях исчис-

ления КПП на вычеты не относится, соответственно, в декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 (приложение 74 к Приказу № 39) не отражается.

В программе «1С:Бухгалтерия» задолженность по гарантийному взносу можно списать бухгалтерской операцией по дебету сче-

тов 7210, 7480 и кредиту счета 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» на основании бухгалтерской справки, содержащей ссылку на номер, дату заключения договора аренды и пункт договора о способе обеспечения обязательства в виде гарантийного взноса.

Сроки представления отчетности по возвратной таре



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, импортирует сырье из РФ в возвратной таре.

Должно ли ТОО сдавать отчеты по форме 016.00 «Уведомление о ввозе (вывозе) товаров» (в данном случае тары)?

Если да, то какие сроки отчетности предусматривает данная форма?

57

Согласно подпункту 1 пункта 5 статьи 440 Налогового кодекса временный ввоз товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС, которые в последующем будут вывезены с территории РК без изменения их свойств и характеристик, не является облагаемым импортом.

Положения статьи 440 Налогового кодекса применяются при временном ввозе товаров на территорию РК:

- по договорам имущественного найма (аренды) движимого имущества и транспортных средств;
- на выставки и ярмарки.

В случае реализации таких товаров ввоз товаров признается облагаемым импортом и подлежит обложению НДС по импортированным товарам с даты принятия на учет в порядке и размере, которые определены Налоговым кодексом.

В соответствии с пунктом 7 статьи 440 Налогового кодекса при временном ввозе товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС юридическим лицом – нерезидентом, осуществляющим деятельность без образования постоянного учреждения в РК, обязанность по представлению уведомления возникает у налогоплательщика РК, который получил во временное пользование товары.

Поэтому если между ТОО – резидентом РК и резидентом РФ заключен договор о временном ввозе возвратной тары, то на основании пун-

кта 7 статьи 440 Налогового кодекса ТОО должно уведомить органы государственных доходов о ввозе таких товаров.

Форма уведомления о ввозе (вывозе) товаров (ф. 016.00) (далее – Уведомление), порядок заполнения и сроки представления в органы государственных доходов утверждены приказом министра финансов РК от 6 февраля 2018 года № 131 (далее – Приказ № 131).

Уведомление представляется налогоплательщиком в орган государственных доходов по месту нахождения (жительства) по каждому договору (контракту), на основании которого осуществлен ввоз (вывоз) товаров, и коду товаров ТН ВЭД ЕАЭС отдельно, по форме согласно приложению 2 к Приказу № 131, в электронном виде. Уведомление представляется в течение 20 рабочих дней с даты ввоза на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС.

В случае отсутствия договора о временном ввозе возвратной тары между ТОО – резидентом РК и резидентом РФ представлять Уведомление не требуется.

Бухгалтеру ТОО следует обратить внимание на то, что в рамках действующего пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары, утвержденного приказом министра финансов РК от 16 ноября 2020 года № 1104, ввоз товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС, в том числе возвратной тары, за исключением ввоза товаров на легковом автотранспорте, а также вывоз товаров с территории РК на территорию государств – членов ЕАЭС, за исключением вывоза товаров на легковом автотранспорте, оформляется сопроводительной накладной на товары.

Таким образом, при ввозе возвратной тары Уведомление в департамент государственных доходов представляется при наличии договора о временном ввозе возвратной тары с поставщиком.

ФБ