

Файл Бухгалтера

ТЕМА НОМЕРА: УЧЕТ КОМПЕНСАЦИЙ,
ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ РАБОТОДАТЕЛЕМ

Обжалование уведомления о результатах
камеральной таможенной проверки

Применение международных договоров
налоговым агентом

Справка: требования к оформлению

Социальное партнерство – баланс интересов
работника и работодателя

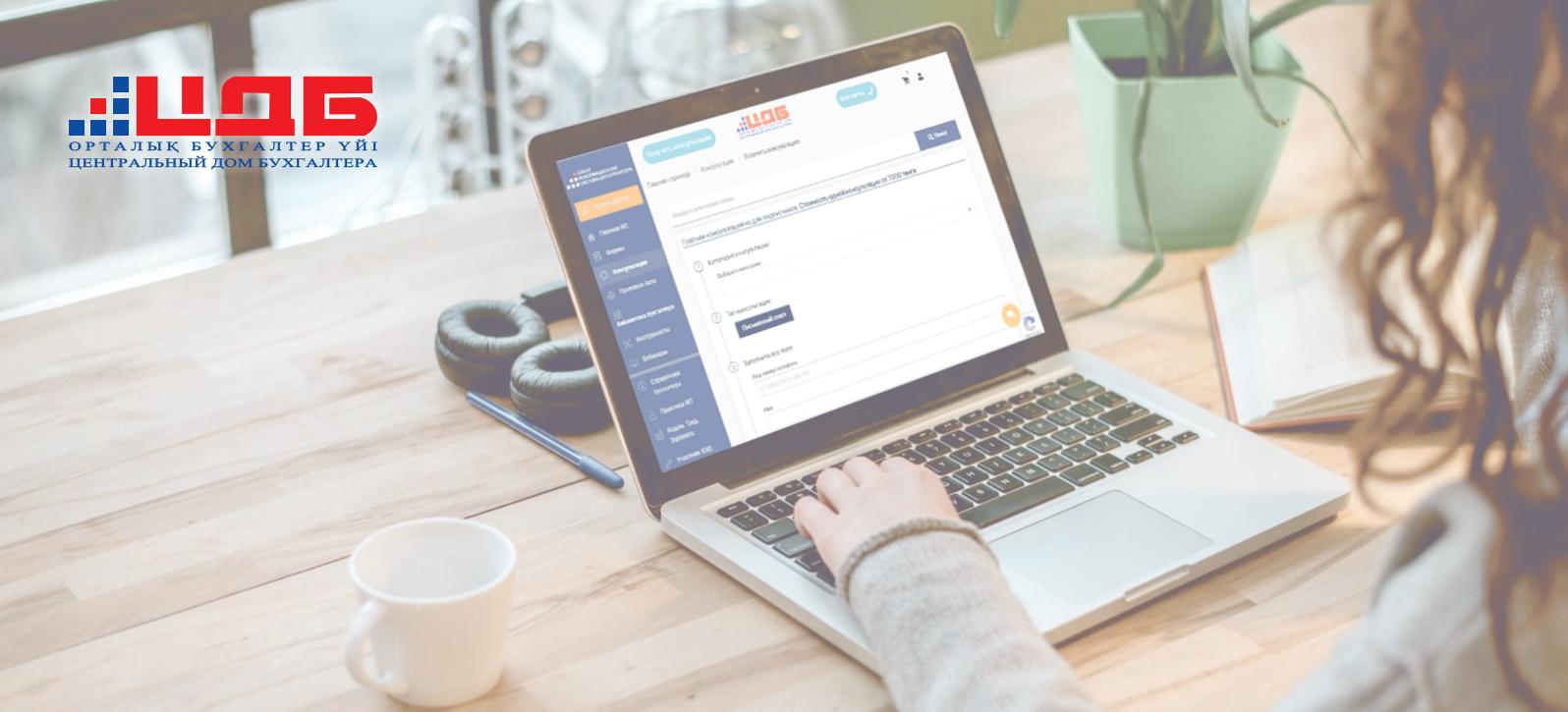
Журнал регистрации несчастных случаев

ВНИМАНИЕ!

Подписка на ИС
для бухгалтера



См. стр. 4 обложки



ОНЛАЙН-КУРСЫ ДЛЯ СПЕЦИАЛИСТОВ КАДРОВОЙ СЛУЖБЫ

Кадровое дело

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

1С:ЗУП

- ✓ Стартовые настройки программы
- ✓ Настройка кадрового учета
- ✓ Настройка расчета заработной платы
- ✓ Создание подразделений, должностей
- ✓ Штатное расписание
- ✓ Прием, увольнение, отпуск
- ✓ Табель учета рабочего времени
- ✓ Командировки, больничные листы
- ✓ Воинский учет, кадровые отчеты
- ✓ Формирование формы 200.00

27 000 ₸

35 000 ₸

Запуск курса ежемесячно

АЛМАТЫ

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

НУР-СУЛТАН

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

РЕГИОНЫ

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

cdb.kz

ОТ
3 300 ₸



Налоговый кодекс - 2022

Нормы кодекса:

- ✓ в актуальной редакции на 2022 год оформлены обычным шрифтом;
- ✓ утратившие силу, зачеркнуты;
- ✓ действие которых изменится в течение 2022 года, подчеркнуты;
- ✓ в будущей редакции выделены курсивом.

!!! Скидка по предзаказу

Заказ по телефонам:

АЛМАТЫ

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

НУР-СУЛТАН

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

РЕГИОНЫ

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

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 |
| Подписной индекс Казпочты | 76190 | — | 76189 |

* 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

Регионы Казахстана

+7 (7172) 27-00-88

+7 (701) 039-99-22

Издается с мая 2000 г.

№ 12 (958), декабрь 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 № 2266. Тираж 1 200 экз.
Подписано в печать 07.12.2021 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»

12+

Тема номера

С. Осмехина
Учет компенсаций, выплачиваемых работодателем2

Актуально

Ж. Бакирова
Методика расчета утилизационного платежа
изложена в новой редакции 10

К сведению

..... 11, 17, 39, 55

Участнику ВЭД

Г. Юсупова
Обжалование уведомления о результатах
камеральной таможенной проверки 12

Нерезиденты

Ж. Нуржанова
Применение международных договоров
налоговым агентом 18

Кадровое делопроизводство

Ж. Бакирова
Справка: требования к оформлению 31

Трудовое право

А. Курасова
Социальное партнерство – баланс интересов
работника и работодателя 33
А. Габдуллин
Журнал регистрации несчастных случаев 37

Гражданское право

Р. Юсупов
Маркировка обуви 40

Ситуация и решение

А. Габдуллин
В каких случаях проводятся инструктаж
и обучение по охране труда? 45
С. Александрова
Налоговые обязательства при импорте оборудования
из стран, не входящих в ЕАЭС 47
Уплата НДС при импорте сельхозпроизводителем
сельскохозяйственной техники 49
Отражение в учете государственных субсидий 50

Вопросы-ответы

С. Осмехина
Обязано ли госпредприятие, неплательщик НДС,
выписывать ЭСФ? 53
Как отразить расходы по благоустройству территории
в налоговом учете? 54



С. ОСМЕХИНА,
бухгалтер-практик,
САР

Трудовое законодательство предусматривает различные виды компенсаций, выплачиваемых работодателями работникам. В статье рассматриваются основные виды компенсационных выплат, суммы компенсаций, подлежащие и не подлежащие включению в доход работника, и особенности налогообложения таких выплат.

УЧЕТ КОМПЕНСАЦИЙ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ РАБОТОДАТЕЛЕМ

Подпункт 69 пункта 1 статьи 1 Трудового кодекса содержит следующее определение: компенсационные выплаты – это денежные выплаты, связанные с особым режимом работы и условиями труда, потерей работы, возмещением работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных, предусмотренных законами РК обязанностей, а также выплаты, связанные с профессиональной подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации работников или иных лиц, не состоящих в трудовых отношениях с работодателем.

Порядок предоставления основных гарантий и выплат компенсаций работодателями регулируют положения главы 11 Трудового кодекса.

Наиболее часто встречающимся видом компенсационных выплат являются компенсационные выплаты работникам, направляемым в командировки.

ВЫПЛАТЫ ПРИ КОМАНДИРОВКАХ

В соответствии со статьей 127 Трудового кодекса на время командировки за работником сохраняются место работы (должность) и заработная плата за рабочие дни, приходящиеся на дни командировки.

Кроме того, работникам, направляемым в командировки, оплачиваются:

1) **суточные** за календарные дни нахождения в командировке, включая дни временной нетрудоспособности командированного работника, в том числе за время в пути (размер суточных утверждается приказом первого руководителя предприятия);

2) **расходы по оплате проезда к месту назначения и обратно**, включая оплату расходов за бронь, возмещаются на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:

- электронный билет, электронный проездной документ;
- документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;
- документ, подтверждающий факт проезда (например, посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.

Бухгалтеру предприятия нужно учитывать, что в состав расходов по оплате проезда к месту назначения и обратно не входят расходы по оплате проезда в пределах одного населенного пункта;

3) *расходы по найму жилого помещения*, расходы на проживание вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь, возмещают на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь. Такие расходы включают в том числе расходы на наем жилого помещения за дни временной нетрудоспособности командированного работника (кроме случаев, когда командированный работник находился на стационарном лечении).

Условия и сроки направления в командировки работников определяются трудовым, коллективным договорами или приказом (внутренним актом) работодателя.

Направление в командировку работников, не достигших 18-летнего возраста, беременных женщин, а также работников-инвалидов допускается, если такая работа не запрещена им по медицинским показаниям. При этом указанные работники вправе отказаться от направления в командировку.

Также от направления в командировку вправе отказаться работники, имеющие детей в возрасте до трех лет, работники, осуществляющие уход за больными членами семьи либо воспитывающие детей-инвалидов, если на основании медицинского заключения дети-инвалиды либо больные члены семьи нуждаются в осуществлении постоянного ухода.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса не рассматриваются в качестве дохода физического лица:

- компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством РК, установленные в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 и подпунктах 1, 2 и 4 пункта 3 статьи 244 Налогового кодекса;
- по командировке в пределах РК – суточные не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя (МРП),

установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в командировке в течение периода, не превышающего 40 календарных дней нахождения в командировке;

- по командировке за пределами РК – суточные не более 8-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в командировке в течение периода, не превышающего 40 календарных дней нахождения в командировке;
- компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством РК, производимые государственными учреждениями, за исключением государственных учреждений, содержащихся за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка РК, в размерах и порядке, предусмотренных законодательством РК;
- компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника в соответствии с законодательством РК, производимые государственными учреждениями, содержащимися за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка РК, в размерах и порядке, предусмотренных законодательством РК.

Таким образом, компенсационные выплаты для работников, направляемых в командировки, не являются объектом обложения ИПН, ОПВ, социальным налогом, социальными отчислениями, а также взносами и отчислениями на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) в том случае, если выплаты не превышают норм, утвержденных статьей 319 Налогового кодекса.

Суммы компенсационных выплат для работников, направляемых в командировки, выплаченных сверх норм, утвержденных Налоговым кодексом или не подтвержденных документально, включаются в доход физического лица и облагаются ИПН, ОПВ, социальным налогом, социальными от-

числениями, взносами и отчислениями на ОСМС в общеустановленном порядке.

Пример

Директор ТОО в ноябре 2021 года был направлен в командировку в г. Петрозаводск РФ сроком на 7 календарных дней. В соответствии с внутренним положением ТОО о командировках размер суточных за пределами территории РК в 2021 году утвержден в размере 30 000 тенге в

день. По возвращении в бухгалтерию был представлен авансовый отчет с приложенными к нему командировочным удостоверением и прочими документами, подтверждающими командировочные расходы. Оклад работника составляет 350 000 тенге в месяц. В начале 2021 года им было подано в бухгалтерию заявление о предоставлении вычетов по ИПН. Расчет:

| Показатель | Расчет, тенге | Сумма, тенге |
|--------------------------------|--|--------------|
| Норма суточных за пределами РК | $8 \times 2\,917^*$ | 23 336 |
| Сумма превышения | $(30\,000 - 23\,336) \times 7$ дней | 46 648 |
| Доход за ноябрь | $350\,000 + 46\,648$ | 396 648 |
| ИПН | $(396\,648 - 42\,500 - 39\,665 - 7\,933) \times 10\%$ | 30 655 |
| Взносы на ОСМС | $396\,648 \times 2\%$ | 7 933 |
| ОПВ | $396\,648 \times 10\%$ | 39 665 |
| Социальные отчисления | $(396\,648 - 39\,665) \times 3,5\%$ | 12 494 |
| Социальный налог | $(396\,648 - 39\,665 - 7\,933) \times 9,5\% - 12\,494$ | 20 666 |
| Отчисления на ОСМС | $396\,648 \times 2\%$ | 7 933 |

* МРП в 2021 году утвержден в размере 2 917 тенге.

ВЫПЛАТЫ ПРИ ПЕРЕЕЗДЕ РАБОТНИКА В ДРУГУЮ МЕСТНОСТЬ ВМЕСТЕ С РАБОТОДАТЕЛЕМ

Поскольку при переводе работника в другую местность вместе с работодателем инициатива перевода исходит от работодателя, статьей 128 Трудового кодекса предусмотрена компенсационная выплата для работника. При переводе работника на работу в другую местность вместе с работодателем работодатель обязан возместить работнику расходы:

- по переезду работника и членов его семьи;
- провозу имущества работника и членов его семьи.

Порядок и размеры таких компенсационных выплат определяются трудовым, коллективным договорами или внутренним актом (приказом) работодателя.

На основании подпункта 5 пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса не рассматриваются в качестве дохода физического лица компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму (аренде) жилища на срок не более 30 календарных дней при переводе работника на работу в другую местность либо переезде в другую местность вместе с работодателем.

В связи с этим суммы компенсационных выплат при переводе работника в другую

местность вместе с работодателем не являются объектом обложения ИПН, ОПВ, социальным налогом, социальными отчислениями, а также взносами и отчислениями на ОСМС.

ВЫПЛАТЫ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТНИКОМ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА

Согласно статье 129 Трудового кодекса по соглашению сторон при использовании работником личного имущества в интересах работодателя и с его согласия работодателем производится компенсационная выплата за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, других технических средств и расходы на их эксплуатацию. На практике такие выплаты производятся на основании договоров гражданско-правового характера (ГПХ), предметом которых является предоставление в аренду личного имущества работниками предприятия.

При выплате дохода физическому лицу по договорам ГПХ у налогоплательщика, согласно пункту 1 статьи 350 Налогового кодекса, возникает обязательство по исчислению, удержанию и уплате в бюджет ИПН (ИПН удерживается у источника выплаты по доходам, указанным в подпунктах 1–12 и 17 статьи 321 Налогового кодекса), ОПВ (10 %) и взносов на ОСМС (2 %).

ВЫПЛАТЫ РАБОТНИКАМ ЗА РАБОТУ В ПУТИ ИЛИ РАЗЪЕЗДНОЙ ХАРАКТЕР РАБОТ

Порядок начисления компенсационных выплат работникам в случаях, когда их работа протекает в пути или имеет разъездной характер либо связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, населенных пунктов, регулирует статья 130 Трудового кодекса. Работникам производятся компенсационные выплаты за каждый день нахождения вне постоянного места жительства в порядке, установленном соглашением, коллективным, трудовым договорами и (или) актом работодателя.

К работникам, постоянная работа которых протекает в пути или имеет разъездной характер либо связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, населенных пунктов, относятся работники железнодорожного, речного, морского, автомобильного транспорта, гражданской авиации, автомобильных дорог, газораспределительных систем (в том числе при поездках в пределах населенных пунктов), магистральных трубопроводов, магистральных линий связи и сооружений на них, радиорелейных линий и сооружений на них, воздушных линий электропередачи и сооружений на них, объектов связи, а также работники, обслуживающие участки Государственной границы РК.

В случае если работники находятся в разъездах не все рабочие дни месяца, выплата производится пропорционально фактическому количеству дней поездок к месту работы (производства работ) и обратно.

На основании подпункта 1 пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса не рассма-

триваются в качестве дохода физического лица компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков, – за каждый день такой работы в размере 0,35-кратного МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату начисления таких выплат (в 2021 году – 1 021 тенге).

В связи с этим компенсационные выплаты работникам не являются объектом обложения ИПН, ОПВ, социальным налогом, социальными отчислениями, взносами и отчислениями на ОСМС в том случае, если выплаты не превышают нормы, утвержденной подпунктом 1 пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса.

Суммы компенсаций за разъездной характер работы, выплаченные сверх нормы, включаются в доход физического лица, облагаются ИПН, ОПВ, социальным налогом, социальными отчислениями, взносами и отчислениями на ОСМС в общеустановленном порядке.

Пример

В ТОО компенсационная выплата работникам за разъездной характер работы в 2021 году утверждена в размере 2 000 тенге в день. Водитель в ноябре 2021 года выполнял рейсы по доставке персонала на обслуживаемый участок в течение 17 рабочих дней. Месячный оклад работника составляет 120 000 тенге. В начале 2021 года работник представил в бухгалтерию заявление о предоставлении вычетов по ИПН. Расчет:

| Показатель | Расчет, тенге | Сумма, тенге |
|---|---|--------------|
| Норма компенсационной выплаты за разъездной характер работы | $2\,917^* \times 0,35$ | 1 021 |
| Сумма превышения | $(2\,000 - 1\,021) \times 17$ дней | 16 643 |
| Доход за ноябрь | $120\,000 + 16\,643$ | 136 643 |
| ИПН | $(136\,643 - 42\,500 - 13\,664 - 2\,733) \times 10\%$ | 7 775 |
| ОПВ | $136\,643 \times 10\%$ | 13 664 |
| Взносы на ОСМС | $136\,643 \times 2\%$ | 2 733 |
| Социальные отчисления | $(136\,643 - 13\,664) \times 3,5\%$ | 4 304 |
| Социальный налог | $(136\,643 - 13\,664 - 2\,733) \times 9,5\% - 4\,304$ | 7 119 |
| Отчисления на ОСМС | $136\,643 \times 2\%$ | 2 733 |

* МРП в 2021 году утвержден в размере 2 917 тенге.

ВЫПЛАТА ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЙ ТРУДОВОЙ ОТПУСК ПРИ УВОЛЬНЕНИИ

Согласно пункту 2 статьи 96 Трудового кодекса при прекращении трудового договора работнику, который не использовал или использовал не полностью оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск, производится компенсационная выплата за неиспользованные им дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска.

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

В связи с этим суммы компенсационных выплат работникам за неиспользованные

дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска при увольнении в полном объеме включаются в доход работника и являются объектом обложения ИПН, ОПВ, социальным налогом, социальными отчислениями, а также взносами и отчислениями на ОСМС.

Пример

Водитель директора ТОО, принятый на работу с 1 июня 2021 года, увольняется с 30 ноября 2021 года. В ТОО пятидневная рабочая неделя. Согласно условиям трудового договора продолжительность ежегодного трудового отпуска составляет 24 календарных дня, оклад – 150 000 тенге в месяц. В июне 2021 года работником было подано в бухгалтерию заявление о предоставлении вычетов при исчислении ИПН. Компенсация за неиспользованный ежегодный трудовой отпуск начисляется за период с 1 июня по 30 ноября 2021 года.

| Месяц | Оклад, тенге | Кол-во календарных дней (без учета праздничных дней) | Кол-во отработанных дней |
|--------------|----------------|--|--------------------------|
| Июнь | 150 000 | 30 | 22 |
| Июль | 150 000 | 30 | 20 |
| Август | 150 000 | 30 | 21 |
| Сентябрь | 150 000 | 30 | 22 |
| Октябрь | 150 000 | 31 | 21 |
| Ноябрь | 150 000 | 30 | 22 |
| Итого | 900 000 | 181 | 128 |

Расчетный период для исчисления размера среднедневного заработка – с 1 июня по 30 ноября 2021 года.

Количество календарных дней без учета праздничных дней в расчетном периоде составляет 181 день.

Отработано полностью 128 дней.

Заработная плата в расчетном периоде составляет 900 000 тенге.

Количество дней отпуска, подлежащих компенсации, составляет 12 календарных дней. Исходя из того, что за год (12 меся-

цев) полагается 24 календарных дня отпуска, следовательно, за 6 месяцев (с июня по ноябрь) – 12 календарных дней, из которых 8 дней являются рабочими.

Средний дневной заработок: 7 031,25 тенге (900 000 тенге / 128 дней).

Сумма компенсации за неиспользованный отпуск: 56 250 тенге (7 031,25 тенге (средний дневной заработок) × 8 (число рабочих дней, приходящихся на период, подлежащий компенсации)).

Расчет:

| Показатель | Расчет, тенге | Сумма, тенге |
|-----------------------|--|--------------|
| Доход за ноябрь | 150 000 + 56 250 | 206 250 |
| ИПН | $(206 250 - 42 500 - 20 625 - 4 125) \times 10 \%$ | 13 900 |
| ОПВ | $206 250 \times 10 \%$ | 20 625 |
| Взносы на ОСМС | $206 250 \times 2 \%$ | 4 125 |
| Социальные отчисления | $(206 250 - 20 625) \times 3,5 \%$ | 6 497 |
| Социальный налог | $(206 250 - 20 625 - 4 125) \times 9,5 \%$ | 10 746 |
| Отчисления на ОСМС | $206 250 \times 2 \%$ | 4 125 |

ВЫПЛАТЫ В СВЯЗИ С ПОТЕРЕЙ РАБОТЫ

Порядок начисления и выплаты компенсаций в связи с потерей работы регулирует статья 131 Трудового кодекса, согласно положениям которой работодатель производит компенсационные выплаты в связи с потерей работы в размере средней заработной платы за месяц в следующих случаях:

1) при расторжении трудового договора по инициативе работодателя в случае ликвидации работодателя – юридического лица либо прекращения деятельности работодателя – физического лица;

2) расторжении трудового договора по инициативе работодателя в случае сокращения численности или штата работников;

3) расторжении трудового договора по инициативе работника в случае неисполнения работодателем условий трудового договора.

Работодатель производит компенсационные выплаты в связи с потерей работы при расторжении трудового договора по инициативе работодателя в случае снижения объема производства, выполняемых работ и оказываемых услуг, повлекшего ухудшение экономического состояния работодателя, в размере средней заработной платы за два месяца.

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

Суммы компенсационных выплат работникам в связи с потерей работы в полном объеме включаются в доход работника и являются объектом обложения ИПН и ОПВ (п. 6 Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним, утвержденных Постановлением Правительства РК от 18 октября 2013 года № 1116), социальным налогом (п. 3 ст. 484 Налогового кодекса), социальными отчислениями (п. 4 Правил исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и взыска-

ний по ним, утвержденных приказом министра труда и социальной защиты населения РК от 11 июня 2020 года № 224) и не являются объектом обложения отчислениями и взносами на ОСМС согласно подпункту 5 пункта 4 статьи 29 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V.

СОЦИАЛЬНОЕ ПОСОБИЕ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ РАБОТОДАТЕЛЯ

Согласно положениям статьи 133 Трудового кодекса за период временной нетрудоспособности работнику тоже полагается компенсационная выплата за счет средств работодателя.

Основанием для выплаты социальных пособий по временной нетрудоспособности являются листы о временной нетрудоспособности, выданные в порядке, определенном уполномоченным органом в области здравоохранения.

Социальные пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются работникам с первого дня нетрудоспособности до дня восстановления трудоспособности или до установления инвалидности в соответствии с законодательством РК.

Социальное пособие по временной нетрудоспособности не выплачивается:

1) работнику, временная нетрудоспособность которого наступила вследствие производственных травм, полученных при совершении им уголовного правонарушения, в случае установления виновности вступившим в законную силу приговором суда;

2) за время принудительного лечения работника по определению суда (кроме психически больных);

3) за время нахождения работника под арестом и за время судебно-медицинской экспертизы в случае установления его виновности вступившим в законную силу приговором или постановлением суда;

4) при временной нетрудоспособности работника по причине заболеваний или производственных травм, наступивших вследствие употребления алкоголя, наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов и прекурсоров;

5) за дни временной нетрудоспособности, приходящиеся на оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск;

6) за дни временной нетрудоспособности, приходящиеся на отпуск без сохранения заработной платы;

7) за дни временной нетрудоспособности, приходящиеся на отпуск без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Размеры социального пособия по временной нетрудоспособности утверждены Постановлением Правительства РК «Об определении размеров социального пособия по временной нетрудоспособности» от 28 декабря 2015 года № 1103 (далее – Постановление).

В соответствии с пунктом 3 Постановления размер пособия, выплачиваемого за один месяц, не может превышать 15-кратной величины МРП за соответствующий год, за исключением размеров пособий, выплачиваемых работникам в связи с трудовым увечьем или профессиональным заболеванием, работающим ветеранам Великой Отечественной войны, ветеранам, приравненным по льготам к ветеранам Великой Отечественной войны и ветеранам боевых действий на территории других государств, а также персоналу дипломатической службы, получающему пособие в иностранной валюте в период пребывания за границей. При этом работодатели вправе устанавливать дополнительные выплаты работникам к размерам социального пособия по временной нетрудоспособности, установленного законодательством РК.

Пример

Работник ТОО в ноябре 2021 года был временно нетрудоспособен 12 рабочих дней, его средняя заработная плата составляет 5 600 тенге в день.

Из расчета среднедневной заработной платы размер пособия по временной нетрудоспособности составит 67 200 тенге, но, учитывая действующие ограничения, работодатель имеет право выплатить пособие в размере 43 755 тенге ($2\,917 \times 15$).

При получении производственной травмы либо нанесении вреда здоровью работодатель несет материальную ответственность по выплате социального пособия по временной нетрудоспособности.

Размер пособия, выплачиваемого в связи с трудовым увечьем или профессиональным заболеванием работника, составляет 100 % средней заработной платы.

В целях налогообложения социальное пособие по временной нетрудоспособности рассматривается как доход физического лица, облагаемый ИПН, социальным налогом, ОПВ, социальными отчислениями, взносами и отчислениями на ОСМС.

ДРУГИЕ ВЫПЛАТЫ

Определение «компенсационные выплаты» включает в себя в том числе и выплаты, связанные с профессиональной подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации работников или иных лиц, не состоящих в трудовых отношениях с работодателем.

На основании пункта 2 статьи 118 Трудового кодекса работодатель может проводить профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников или иных лиц, не состоящих с ним в трудовых отношениях (обучаемый):

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

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

Работники, проходящие профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации, по соглашению с работодателем могут освобождаться от работы либо выполнять работу на условиях неполного рабочего времени.

В соглашении, коллективном и (или) трудовом договорах могут предусматриваться льготы и компенсационные выплаты, связанные с обучением.

В целях налогообложения компенсационные выплаты, связанные с обучением и переподготовкой работников, не рассматриваются как доход физического лица, облагаемый ИПН, социальным налогом, ОПВ, социальными отчислениями, взносами и отчислениями на ОСМС.

Доплаты за работу в ночное время, в праздничные дни, а также за сверхурочную работу отчасти тоже можно рассматривать как компенсационные выплаты работодателя работнику.

Согласно статьям 108, 109, 110 Трудового кодекса работа в ночное время, в праздничные и выходные дни, а также в сверхурочное время оплачивается в повышенном размере согласно условиям трудового или коллективного договоров и (или) акта работодателя, но не ниже чем в полуторном размере исходя из дневной (часовой) ставки работника.

За работу в выходные и праздничные дни работнику вместо оплаты по его желанию может быть предоставлен другой день отдыха.

По соглашению сторон за работу сверхурочно допускается предоставление часов отдыха из расчета не менее одного часа отдыха за один час сверхурочной работы.

В целях налогообложения доплаты за работу в ночное время, в праздничные дни, а также за сверхурочную работу рассматривают как доход физического лица, облагаемый ИПН, социальным налогом, ОПВ, социальными отчислениями, взносами и отчислениями на ОСМС.

В соответствии со статьей 111 Трудового кодекса работникам, выполняющим в одной и той же организации наряду со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительную работу по другой или такой же должности либо обязанности временно отсутствующего работника без освобождения от своей основной работы, производится доплата.

Размеры доплат за совмещение должностей, расширение зоны обслуживания или исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника устанавливаются работодателем по соглашению с

работником исходя из объема выполняемой работы.

В целях налогообложения доплату за совмещение должностей, расширение зоны обслуживания или исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника рассматривают как доход физического лица, облагаемый ИПН, социальным налогом, ОПВ, социальными отчислениями, взносами и отчислениями на ОСМС.

Согласно статье 112 Трудового кодекса порядок оплаты времени простоя, возникшего по причинам, не зависящим от работодателя и работника, определяется трудовым, коллективным договорами и устанавливается в размере не ниже минимального размера заработной платы, по вине работодателя – в размере не менее 50 % от средней заработной платы работника.

Время простоя, допущенного по вине работника, оплате не подлежит.

В целях налогообложения оплату за время простоя рассматривают как доход физического лица, облагаемый ИПН, социальным налогом, ОПВ, социальными отчислениями, взносами и отчислениями на ОСМС.

На основании пункта 3 статьи 113 Трудового кодекса при невыплате заработной платы работодателем в полном объеме и в сроки, которые установлены трудовым, коллективным договорами, работодатель несет ответственность согласно законам РК. Работодатель выплачивает работнику задолженность и пени за период задержки платежа. Размер пеней рассчитывается исходя из 1,25-кратной базовой ставки Национального Банка РК на день исполнения обязательств по выплате заработной платы и начисляется за каждый просроченный календарный день начиная со следующего дня, когда выплаты должны быть произведены, и заканчивая днем выплаты.

В целях налогообложения пени за задержку выплаты заработной платы не рассматриваются как доход физического лица, облагаемый ИПН, социальным налогом, ОПВ, социальными отчислениями, взносами и отчислениями на ОСМС.



Ж. БАКИРОВА,
 профессиональный
 бухгалтер РК

МЕТОДИКА РАСЧЕТА УТИЛИЗАЦИОННОГО ПЛАТЕЖА ИЗЛОЖЕНА В НОВОЙ РЕДАКЦИИ

Приказом и. о. министра экологии, геологии и природных ресурсов РК от 2 ноября 2021 года № 448 утверждена новая редакция Методики расчета утилизационного платежа (далее – Методика).

С 11 января 2022 года плата за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов будет называться «утилизационный платеж». В связи с этим в Методику внесены редакционные правки.

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.

Расчет утилизационного платежа ($C_{\text{продукция}}$) в отношении производимой (импортируемой) продукции (товаров), на которую распространяются расширенные обязательства производителей (импортеров), и ее (их) упаковки рассчитывается по следующей формуле:

$$C_{\text{продукция}} = m \times C_{\text{МРП}} \times k,$$

где:

$C_{\text{продукция}}$ – утилизационный платеж;
 m – масса производимой (импортируемой) продукции (товаров) (в тоннах);

$C_{\text{МРП}}$ – сумма одного месячного расчетного показателя;

k – коэффициент для расчета утилизационного платежа за продукцию (товары), на производителей (импортеров) которых распространяются расширенные обязательства производителей (импортеров), определяемый согласно приложению 1 к Методике.

Расчет утилизационного платежа ($C_{\text{кппп}}$) за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов кабельно-проводниковой продукции рассчитывается по следующей формуле:

$$C_{\text{кппп}} = N \times 0,05,$$

где

$C_{\text{кппп}}$ – утилизационный платеж в отношении кабельно-проводниковой продукции;

N – стоимость продукции (товаров), указываемая в счете-фактуре (инвойсе), **без учета НДС.**

То есть внесено уточнение, что стоимость указывается без учета НДС. А также дано разъяснение в случае указания стоимости в иностранной валюте.

В случае если в счете-фактуре (инвойсе) стоимость указана в иностранной валюте, применяется курс на дату подачи заявки на внесение утилизационного платежа по курсу Национального банка РК, при этом в случае отклонения заявки курс учитывается на дату первоначальной подачи заявки.

Расчет утилизационного платежа в отношении автотранспортных средств и самоходной сельскохозяйственной техники производится по каждому виду и категории автотранспортных средств и самоходной сельскохозяйственной техники согласно Приложению 4 к Методике следующим образом:

$$Po = \text{Базовая ставка} \times \text{коэффициент},$$

где

Po – утилизационный платеж в отношении одной единицы автотранспортного средства или самоходной сельскохозяйственной техники, подлежащий оплате производителями (импортерами).

Ранее плата взималась только после утраты потребительских свойств данных средств и техники.

Изменен коэффициент для расчета утилизационного платежа для следующих наименований продукции (товаров):

- лампы накаливания электрические или газоразрядные, включая лампы герметичные направленного света, а также ультрафиолетовые или инфракрасные лампы; дуговые лампы, ртутьсодержащие – 47,21;
- крупногабаритное электрическое и электронное оборудование – 3,94;

– мелкогабаритное электрическое и электронное оборудование – 2,00.

Раньше к вышеуказанным видам продукции (товара) применялся коэффициент 0.

Также коэффициент для расчета утилизационного платежа утвержден:

- для электрического и электронного оборудования, содержащего теплоносители, – 7,88;
- электрического и электронного оборудования, оснащенного экранами и мониторами, – 16,30;
- электрического и электронного оборудования малого информационного – 24,43;
- частей, предназначенных для двигателей товарной позиции 8407 или 8408, мостов в сборе или отдельно от других элементов трансмиссии и их частей – 0.

В соответствии с Правилами реализации расширенных обязательств производителей (импортеров), утвержденных Постановлением Правительства РК от 25 октября 2021 года № 763, утилизационный платеж вносится производителями (импортерами), заключившими договор с оператором.

Размер утилизационного платежа исчисляется на основании Методики и уплачивается в национальной валюте РК производителями и импортерами на банковский счет оператора. Информация о банковском счете размещается на интернет-ресурсе оператора.

Утилизационный платеж не уплачивается в отношении продукции, произведенной на территории РК и ввезенной на территорию РК, в том числе помещенной под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления до 27 января 2016 года.

ФБ

Минимальные расчетные показатели на 2022 год

Статьей 9 Закона РК «О республиканском бюджете на 2022–2024 годы» от 2 декабря 2021 года № 77-VII с 1 января 2022 года установлены следующие ставки:

- 1) минимальный размер заработной платы – **60 000 тенге**;
- 2) минимальный размер государственной базовой пенсионной выплаты – **19 450 тенге**;
- 3) минимальный размер пенсии – **46 302 тенге**;
- 4) месячный расчетный показатель для исчисления пособий и иных социальных выплат, а также применения штрафных санкций, налогов и других платежей в соответствии с законодательством РК – **3 063 тенге**;
- 5) величина прожиточного минимума для исчисления размеров базовых социальных выплат – **36 018 тенге**.



Г. ЮСУПОВА,
консультант
по налоговым
и бухгалтерским вопросам,
практикующий бухгалтер

ОБЖАЛОВАНИЕ УВЕДОМЛЕНИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КАМЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ

В деятельности предприятий, импортирующих товары, нередко возникают вопросы, связанные с выставлением органами госдоходов уведомлений о доначислении таможенных пошлин и налогов по результатам таможенных проверок. Как правило, участники внешнеэкономической деятельности не соглашаются с такими решениями. Разберемся, что необходимо делать для их обжалования.

Согласно статье 416 Кодекса РК «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» от 26 декабря 2017 года № 123-V (далее – Кодекс) таможенная проверка – форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных Кодексом форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных Кодексом, в целях проверки соблюдения лицами таможенного законодательства Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и (или) РК.

Таможенная проверка заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, и (или) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с таможенным и иным законодательством РК, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами

и иной информацией, полученной в порядке, установленном таможенным и иным законодательством РК.

При проведении таможенной проверки таможенными органами могут проверяться:

1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;

2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;

3) соблюдение ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами;

4) исполнение лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанностей, предусмотренных Кодексом для каждого вида деятельности в сфере таможенного дела;

5) соблюдение юридическим лицом, претендующим на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий вклю-

чения в такой реестр, а также соблюдение уполномоченным экономическим оператором условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исполнение иных обязанностей, предусмотренных Кодексом;

6) соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами, предусмотренных Кодексом;

7) соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС, таможенным и иным законодательством РК.

КАМЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА

Таможенная проверка может быть камеральной или выездной. Как правило, в большинстве случаев назначается камеральная таможенная проверка, поэтому более подробно рассмотрим положения, которые касаются именно этой разновидности таможенных проверок.

В соответствии со статьей 417 Кодекса камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов РК, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов и касающихся проверяемого лица в том числе, по результатам применения системы управления рисками (СУР).

Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления решения (предписания) таможенного органа о проведении камеральной таможенной проверки.

О начале проведения камеральной таможенной проверки таможенный орган уведомляет проверяемое лицо в порядке и по форме, которые утверждены уполномоченным органом (приказом первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК «О некоторых вопросах проведения камеральной таможенной проверки» от 24 июня 2019 года № 621).

При этом в рамках данного уведомления вправе направлять проверяемому лицу требование по представлению документов и (или) сведений в соответствии с пунктом 5 статьи 417 Кодекса.

Датой начала проведения камеральной таможенной проверки считается день направления

уведомления, подписанного руководителем таможенного органа или заместителем руководителя таможенного органа.

Срок проведения камеральной таможенной проверки не должен превышать 60 календарных дней со дня направления проверяемому лицу уведомления. В указанный срок не включается период времени между датой направления требований по представлению документов и (или) сведений, предварительного акта камеральной таможенной проверки, запросов в другие государственные органы РК, банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, иные организации, государственные органы и иные организации другого государства – члена ЕАЭС или государства, не являющегося членом ЕАЭС, и датой получения документов и (или) сведений, письменного возражения к предварительному акту камеральной таможенной проверки.

Основаниями для проведения камеральных таможенных проверок являются:

- данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в информационных ресурсах таможенных и иных государственных органов РК, и свидетельствующие о возможном нарушении таможенного законодательства ЕАЭС, таможенного и иного законодательства РК;
- результаты применения СУР;
- информация, свидетельствующая о возможном нарушении таможенного законодательства ЕАЭС, таможенного и иного законодательства РК;
- обращение (запрос) компетентного органа государства, не являющегося членом ЕАЭС, о проведении проверки лица, совершившего сделки, связанные с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, с иностранным лицом, а также данные, полученные в результате информационного обмена с налоговыми, таможенными и правоохранительными органами иностранных государств;
- инициативное обращение лица о проведении камеральной таможенной проверки;
- результаты проведения налогового контроля, таможенного контроля в иных формах и (или) применения мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, свидетельствующие о возможном нарушении таможенного законодательства РК, а также неисполнение уведомления об устранении нарушений;

- случаи получения ответа, не поступившего в ходе предыдущей таможенной проверки, по ранее направленным запросам таможенных органов;
- реорганизация проверяемого лица и (или) подача проверяемым лицом документов на банкротство (ликвидацию).

УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ УСТРАНЕНИИ НАРУШЕНИЙ И АКТ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

При проведении камеральной таможенной проверки по результатам применения СУР таможенным органом направляется или вручается проверяемому лицу уведомление об устранении нарушений с приложением описания выявленных нарушений по форме, установленной уполномоченным органом.

Уведомление об устранении нарушений направляется или вручается проверяемому лицу с целью предоставления права самостоятельного устранения выявленных нарушений путем внесения изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию и (или) уплаты таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов.

Исполнением уведомления об устранении нарушений признается:

1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – устранение выявленных нарушений путем внесения изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию и (или) уплаты таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;

2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями – представление проверяемым лицом пояснения по выявленным нарушениям в виде электронного документа или документа на бумажном носителе с приложением подтверждающих документов, в том числе сведений, заявленных в таможенной декларации.

В пояснении должны быть указаны:

- дата подписания пояснения проверяемым лицом;
- Ф. И. О. либо полное наименование проверяемого лица, представившего пояснение, его место жительства (место нахождения);
- идентификационный номер проверяемого лица;
- наименование таможенного органа, направившего уведомление об устранении нарушений;

- номер и дата уведомления об устранении нарушений, на которое представляется пояснение;
- обстоятельства, являющиеся основаниями и доказательствами несогласия проверяемого лица, представившего пояснение.

Следует отметить, что неисполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений влечет приостановление расходных операций по банковским счетам плательщика в соответствии со статьей 125 Кодекса.

Приостановление расходных операций по банковским счетам плательщика не осуществляется при подаче им жалобы (заявления) на решение о признании уведомления об устранении нарушений не исполненным:

- со дня принятия жалобы уполномоченным органом – до вынесения письменного решения уполномоченным органом;
- со дня принятия судом заявления к производству – до вступления в законную силу судебного акта.

Аналогично при подаче жалобы (заявления) на уведомление об устранении нарушений в уполномоченный орган или суд течение срока исполнения уведомления об устранении нарушений приостанавливается:

- со дня принятия жалобы уполномоченным органом – до вынесения письменного решения уполномоченным органом;
- со дня принятия судом заявления к производству – до вступления в законную силу судебного акта.

По результатам камеральной таможенной проверки составляется акт камеральной таможенной проверки, который является формой завершения камеральной таможенной проверки. В случае выявления нарушений таможенного законодательства ЕАЭС и (или) РК выносятся уведомления о результатах проверки.

Вместе с тем до составления акта камеральной таможенной проверки таможенным органом направляется или вручается проверяемому лицу предварительный акт камеральной таможенной проверки. При этом проверяемое лицо вправе представить письменное возражение к предварительному акту камеральной таможенной проверки.

КЛАССИФИКАЦИЯ ТОВАРА В РАМКАХ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Во многих случаях в результатах камеральной таможенной проверки фигурирует классификация товара, осуществляемая органами госдоходов.

В соответствии со статьей 40 Кодекса проверка правильности классификации товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля после выпуска товаров, проводимого в порядке, установленном главами 47 и 48 Кодекса.

При этом таможенный орган осуществляет классификацию товаров в случае выявления таможенным органом как до, так и после выпуска товаров их неверной классификации при таможенном декларировании. В этом случае таможенный орган принимает решение о классификации товаров, которое является обязательным для исполнения. Форма решения о классификации товаров, порядок и сроки его принятия утверждаются уполномоченным органом (приказом министра финансов РК «Об утверждении Правил принятия и формы решения о классификации товаров» от 16 февраля 2018 года № 210).

ОБЖАЛОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ

В соответствии со статьей 21 Кодекса предприниматель вправе обжаловать решение таможенного органа в порядке, установленном законодательством РК.

Согласно статье 475 Кодекса обжалование уведомления о результатах проверки осуществляется в порядке, установленном законодательством РК, с учетом особенностей, предусмотренных главой 55 Кодекса.

Декларант, в отношении которого выставлено уведомление, либо его представитель обладает правом на обжалование уведомления в соответствии с законодательством РК в уполномоченном органе или в суде.

В соответствии со статьей 476 Кодекса жалоба подается в уполномоченный орган в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем вручения уведомления о результатах проверки. При этом копия жалобы должна быть направлена в таможенный орган, вынесший уведомление.

Датой подачи жалобы в уполномоченный орган в зависимости от способа подачи является:

- 1) в явочном порядке – дата получения жалобы уполномоченным органом;
- 2) по почте – дата отметки о приеме оператором почты.

На основании статьи 477 Кодекса жалоба подается в письменной форме. В жалобе должны быть указаны:

- 1) дата подписания жалобы;

2) наименование уполномоченного органа, в который подается жалоба;

3) Ф. И. О. либо полное наименование лица, подающего жалобу, его место жительства (место нахождения);

4) идентификационный номер;

5) наименование таможенного органа, выставившего уведомление;

6) обстоятельства, на которых лицо, подающее жалобу, основывает свои требования, а также сведения, подтверждающие данные обстоятельства;

7) перечень прилагаемых документов.

Кроме того, в жалобе могут быть указаны иные сведения, имеющие значение для рассмотрения жалобы. Жалоба подписывается лицом, подавшим жалобу, либо его представителем. К жалобе прилагаются:

1) копия обжалуемого уведомления и акта таможенной проверки;

2) документы, подтверждающие обстоятельства, на которых основывает свои требования лицо, подавшее жалобу;

3) иные документы, имеющие отношение к делу.

Уполномоченный орган отказывает в рассмотрении жалобы в случаях, предусмотренных статьей 478 Кодекса:

1) подачи жалобы с нарушением срока обжалования, установленного статьей 476 Кодекса, если к жалобе не приложено ходатайство о восстановлении срока подачи жалобы;

2) несоответствия жалобы требованиям, установленным статьей 477 Кодекса;

3) подачи жалобы не уполномоченным на это лицом, не указанным в пункте 2 статьи 475 Кодекса;

4) подачи лицом, указанным в пункте 2 статьи 475 Кодекса, искового заявления в суд по вопросам, изложенным в жалобе.

Во всех случаях отказа в рассмотрении жалобы уполномоченный орган в письменной форме извещает лицо, подавшее жалобу, об отказе в рассмотрении жалобы в течение 10 рабочих дней с даты регистрации жалобы.

При этом отказ уполномоченного органа в рассмотрении жалобы не исключает права лица в пределах срока, установленного статьей 476 Кодекса, повторно подать жалобу.

Согласно статье 479 Кодекса по жалобе выносится мотивированное решение в срок не более **30 рабочих дней с даты регистрации жалобы**, а по жалобам крупных налогоплательщи-

ков, подлежащих мониторингу в соответствии с налоговым законодательством РК, – не более 45 рабочих дней с даты регистрации жалобы, за исключением случаев продления и приостановления сроков рассмотрения жалобы в соответствии со статьей 481 Кодекса.

Уполномоченный орган при рассмотрении жалобы вправе назначить внеплановую выездную таможенную проверку в порядке, установленном статьей 418 Кодекса.

Срок рассмотрения жалобы может продлеваться и (или) приостанавливаться в порядке, определенном статьей 481 Кодекса. Жалоба рассматривается в пределах обжалуемых вопросов.

Следует обратить внимание, что уполномоченный орган при рассмотрении жалобы вправе:

1) направлять запросы лицу, подавшему жалобу, и (или) в таможенный орган о представлении в письменной форме дополнительной информации либо пояснений по вопросам, изложенным в жалобе;

2) направлять запросы в государственные органы РК, а также в соответствующие органы иностранных государств и иные организации по вопросам, находящимся в компетенции таких органов и организаций;

3) проводить встречи с лицом, подавшим жалобу, по вопросам, изложенным в жалобе;

4) запрашивать у должностных лиц таможенных органов, принимавших участие в проведении проверки, пояснения по возникшим вопросам.

В соответствии со статьей 480 Кодекса для рассмотрения жалоб на уведомление уполномоченный орган создает Апелляционную комиссию. Состав и положение об Апелляционной комиссии утверждаются уполномоченным органом. По окончании рассмотрения жалобы уполномоченный орган выносит решение в письменной форме с учетом решения Апелляционной комиссии.

При рассмотрении жалоб на уведомление все неопределенности и неурегулированные вопросы таможенного законодательства ЕАЭС и (или) РК принимаются в пользу лица, подавшего жалобу.

По итогам рассмотрения жалобы уполномоченный орган выносит одно из следующих решений:

- оставить обжалуемое уведомление без изменения, а жалобу без удовлетворения;
- отменить обжалуемое уведомление полностью или в части.

Решение по жалобе в письменной форме направляется или вручается лицу, подавшему жалобу, а копия – в таможенный орган, выставивший уведомление.

Решение уполномоченного органа обязательно для исполнения таможенными органами.

Статьей 481 Кодекса регламентировано, в каких случаях приостанавливается срок рассмотрения жалобы:

1) проведения назначенной в ходе рассмотрения жалобы внеплановой выездной таможенной проверки – на период времени с даты назначения такой проверки в порядке, установленном статьей 418 Кодекса, до даты истечения 15 рабочих дней после получения уполномоченным органом акта проверки;

2) направления запросов в государственные органы РК, а также соответствующие органы иностранных государств и иные организации по вопросам, находящимся в компетенции таких органов и организаций, – на период времени с даты направления такого запроса до даты получения ответа.

О приостановлении срока рассмотрения жалобы уполномоченный орган в письменной форме извещает лицо, подавшее жалобу, с указанием причин приостановления указанного срока в течение трех рабочих дней со дня направления запроса.

Срок рассмотрения жалобы продлевается в следующих случаях:

1) представления лицом, подавшим жалобу, дополнений к жалобе – на 15 рабочих дней.

При этом срок, установленный пунктом 1 указанной статьи, продлевается на срок, указанный данным подпунктом, в каждом случае последующей подачи дополнений к жалобе;

2) уполномоченным органом в случае необходимости дополнительного изучения обжалуемого вопроса – до 90 рабочих дней.

В случае продления срока рассмотрения жалобы уполномоченным органом лицу, подавшему жалобу, в течение трех рабочих дней со дня продления срока рассмотрения жалобы направляется извещение.

Обращаем внимание, что, согласно статье 483 Кодекса, подача жалобы (заявления) в уполномоченный орган или суд приостанавливает срок исполнения уведомления в обжалуемой части.

При подаче жалобы в уполномоченный орган исполнение уведомления в обжалуемой части приостанавливается до вынесения решения по жалобе.

В случае подачи заявления в суд исполнение уведомления в обжалуемой части приостанавливается со дня принятия судом заявления к производству до вступления в законную силу судебного акта.

В заключение следует отметить, что, на основании пункта 4 статьи 124 Кодекса, пени не начисляются на сумму задолженности по таможенным платежам, налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам в случае обжалования уведомления о результатах проверки, уведомления об устранении нарушений по результатам камеральной таможенной проверки, уведомления о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов в случае, если таможенное декларирование товаров осуществлено в соответствии с предварительно полученным индивидуальным письменным разъяснением таможенного органа, ко-

торое впоследствии отменено и отозвано таким таможенным органом либо вышестоящим таможенным органом.

Данная норма не применяется в случае, если таможенным органом установлено, что заявитель для получения предварительного индивидуального письменного разъяснения представил таможенному органу документы, содержащие недостоверные и (или) неполные сведения, подложные документы либо недостоверные и (или) неполные сведения.

Вместе с тем необходимо понимать, что в случае признания Апелляционной комиссией или судом правомерности уведомления, выставленного органом госдоходов по результатам камеральной проверки, а равно отказе указанными инстанциями в удовлетворении требований лица, обжалующего данное уведомление, пени будут начислены на весь период с момента образования задолженности и до момента ее погашения.

ФБ

Подготовлена новая редакция Правил проведения камерального контроля

На портале *egov.kz* «Открытые НПА» опубликован проект приказа Министерства финансов РК «О внесении изменений в приказ министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 598 "Об утверждении Правил проведения камерального контроля"», который будет находиться на публичном обсуждении до 14 декабря 2021 года.

Проектом приказа предлагается изложить в новой редакции Правила проведения камерального контроля (далее – Правила).

Предлагается внести следующие изменения в Правила: во избежание некачественного проведения контроля с учетом сокращения срока камерального контроля в связи с внедрением процедуры заслушивания предлагается **исключить камеральный контроль на основании системы управления рисками и сфокусироваться на камеральном контроле на основании жалоб.**

Также предлагается пересмотреть подход к проведению контроля качества с усилением его **роли и актуализировать профили рисков камерального контроля.**

Авторизованные пользователи могут оставлять свои рекомендации, замечания, пожелания к проекту приказа.



Ж. НУРЖАНОВА,
 профессиональный
 бухгалтер РК

ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ДОГОВОРОВ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

Вопросы о возможности применения положений международного договора в части налогообложения возникают у любой организации, осуществляющей хозяйственную деятельность с участием нерезидентов. Когда, к какому доходу и при каких условиях можно его применить? Какие документы должен представить нерезидент для подтверждения резидентства?

Цель заключения международных налоговых соглашений (далее – международные договоры) – избежание ситуаций, в которых один и тот же вид дохода компании или лица, получающих прибыль от источников за рубежом, будет облагаться налогами два раза.

Налоговый агент – индивидуальный предприниматель (ИП), лицо, занимающееся частной практикой, юридическое лицо, в том числе его структурные подразделения, а также юридическое лицо – нерезидент, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты.

Налоговый агент имеет такие же права и выполняет такие же обязанности, что и налогоплательщик, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом.

Если международным договором, ратифицированным РК, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила указанного договора, то есть в отношении налогообложения доходов резидентов, полученных за пределами РК, а также доходов нерезидентов, полученных из источ-

ников в РК, применяются положения международного договора.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Условия и порядок применения специальных положений по международным договорам, регулирующим вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, установлены главой 75 Налогового кодекса.

Положения международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, одной из сторон которого является РК (далее – международный договор):

- применяются к лицам, которые являются резидентами одного или обоих государств, заключивших такой договор;
- не распространяются на резидента государства, с которым заключен международный договор, если этот резидент использует положения данного международного договора в интересах другого лица, не являющегося резидентом государства, с которым заключен международный договор.

Порядок применения положений международного договора определяется Налоговым кодексом и соответствующим международным договором.

При определении налогооблагаемого дохода юридического лица – нерезидента от деятельности в РК в целях применения положений международного договора необходимо учитывать, осуществляет оно деятельность в РК через постоянное учреждение или нет.

Порядок отнесения на вычеты управленческих и общеадминистративных расходов такого юридического лица – нерезидента в целях налогообложения доходов из источников в РК определен статьей 662 Налогового кодекса, согласно которой допускается вычет управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица – нерезидента (далее – распределяемые расходы юридического лица – нерезидента), осуществляющего деятельность на территории РК через постоянное учреждение. Тогда сумма таких расходов определяется таким юридическим лицом – нерезидентом по своему выбору одним из следующих методов:

1) методом пропорционального распределения расходов – сумма распределяемых расхо-

дов юридического лица – нерезидента, относимых на вычеты постоянным учреждением в РК, определяется как произведение суммы распределяемых расходов юридического лица – нерезидента и расчетного показателя (ст. 663 и 664 Налогового кодекса);

2) методом непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты – используется в случае ведения юридическим лицом – нерезидентом раздельного учета доходов и расходов (включая управленческие и общеадминистративные расходы) головного офиса и постоянных учреждений в РК и других странах (ст. 665 Налогового кодекса).

При этом распределяемыми расходами юридического лица – нерезидента признаются управленческие и общеадминистративные расходы юридического лица – нерезидента, связанные с осуществлением деятельности в РК через постоянное учреждение, фактически понесенные как в РК, так и за ее пределами.

Распределяемые расходы юридического лица – нерезидента относятся на вычеты постоянным учреждением в РК:

1) при соблюдении условий международного договора;

2) наличии документов:

| При использовании | |
|--|--|
| метода пропорционального распределения расходов (п. 3 ст. 663 Налогового кодекса) | метода непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты (п. 3 ст. 665 Налогового кодекса) |
| <p>1) копии финансовой отчетности постоянного учреждения нерезидента в РК;</p> <p>2) копии финансовой отчетности юридического лица – нерезидента, составленной в соответствии с требованиями законодательства государства, в котором создано и (или) резидентом которого является такое юридическое лицо, заверенной печатью, содержащей название юридического лица – нерезидента (при ее наличии), а также подписью руководителя. При этом в финансовой отчетности отдельной строкой должны быть выделены: – сумма управленческих и общеадминистративных расходов; – сумма совокупного годового дохода; – сумма расходов по оплате труда персонала; – первоначальная (текущая) и балансовая стоимость основных средств;</p> <p>3) расшифровки суммы управленческих и общеадминистративных расходов, указанной в финансовой отчетности, с выделением: – распределяемых расходов юридического лица – нерезидента по видам расходов; – управленческих и общеадминистративных расходов постоянного учреждения в РК;</p> | <p>1) первичных учетных документов, подтверждающих распределяемые расходы юридического лица – нерезидента, понесенные на территории РК в целях получения доходов от деятельности в РК через постоянное учреждение;</p> <p>2) копии первичных учетных документов, подтверждающих распределяемые расходы юридического лица – нерезидента, понесенные за пределами РК в целях получения доходов от деятельности в РК через постоянное учреждение;</p> <p>3) налоговых регистров по учету распределяемых расходов юридического лица – нерезидента, понесенных как в РК, так и за пределами РК в целях получения доходов от деятельности в РК через постоянное учреждение, составленных на основе первичных учетных документов, подтверждающих данные расходы. Форма налогового регистра, порядок его заполнения утверждаются в налоговой учетной политике юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение;</p> <p>4) копии финансовой отчетности юридического лица – нерезидента, составленной в соответствии с требованиями законодательства государства, в котором создано и (или) резидентом которого является такое юридическое лицо,</p> |

| | |
|---|---|
| <p>4) копии аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности юридического лица – нерезидента (при осуществлении аудита такой финансовой отчетности). Аудиторский отчет должен соответствовать требованиям статьи 18 Закона РК «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года № 304-І. В случае несоответствия аудиторского отчета законодательству РК или фактическим данным такой отчет признается недействительным по решению суда</p> | <p>и заверенной подписью руководителя и печатью (при ее наличии) такого юридического лица – нерезидента. При этом в финансовой отчетности, указанной в настоящем подпункте, должна быть выделена отдельной строкой общая сумма управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица – нерезидента;</p> <p>5) копии аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности юридического лица (при осуществлении аудита такой финансовой отчетности)</p> |
|---|---|

Кроме того, для отнесения на вычеты распределяемых расходов юридического лица – нерезидента обязательно наличие документа, подтверждающего резидентство юридического лица – нерезидента.

В случае если вышеуказанные документы составлены на иностранном языке, обязательно наличие перевода таких документов на казахский или русский язык, засвидетельствованного нотариусом в порядке, определенном законодательством РК.

ДОКУМЕНТ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЙ РЕЗИДЕНТСТВО, И СРОКИ ЕГО ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

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

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

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

2) нотариально засвидетельствованной копии оригинала документа, соответствующего вышеуказанным требованиям. Подпись и печать иностранного нотариуса должны быть легализова-

ны в порядке, определенном законодательством РК, или документ, легализующий подпись и печать иностранного нотариуса, размещен:

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

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

Нерезидент признается резидентом государства, с которым РК заключен международный договор, в течение периода времени, указанного в документе, подтверждающем резидентство нерезидента.

Если в документе, подтверждающем резидентство нерезидента, не указан период времени резидентства, нерезидент признается резидентом государства, с которым РК заключен международный договор, в течение календарного года, в котором такой документ выдан (размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства).

При этом документ, подтверждающий резидентство, представляется нерезидентом налоговому агенту не позднее одной из следующих дат, которая наступит первой:

1) 31 марта года, следующего за налоговым периодом, определенным в соответствии со статьей 314 Налогового кодекса, в котором произошла выплата дохода нерезиденту или невыплаченные доходы нерезидента отнесены на вычеты;

2) не позднее пяти рабочих дней до завершения налоговой проверки по вопросу исполнения налогового обязательства по подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, за налоговый период, в течение которого выплачен доход нерезиденту. Дата завершения нало-

говой проверки определяется в соответствии с предписанием.

При отсутствии документа, подтверждающего резидентство нерезидента, на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 (приложение 74 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)) нерезидент не вправе применить положения международного договора.

Таким образом, налоговый агент может применить положения международного договора только при условии представления нерезидентом налоговому агенту документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО ДОГОВОРА

Согласно статье 666 Налогового кодекса порядок применения международного договора в отношении полного освобождения от налогообложения доходов нерезидента, полученных из источников в РК, распространяется на доходы нерезидента, предусмотренные статьей 644 Налогового кодекса, за исключением следующих доходов, в отношении которых порядок применения положений международного договора установлен следующими статьями Налогового кодекса:

- 667 «Порядок применения международного договора в отношении освобождения от налогообложения или применения сниженной ставки налога к доходам нерезидента в виде дивидендов, вознаграждений и (или) роялти, полученных из источников в Республике Казахстан»;
- 668 «Порядок применения международного договора в отношении частичного освобождения от налогообложения доходов нерезидента в виде дивидендов по акциям, являющимся базовым активом депозитарных расписок»;
- 669 «Порядок применения международного договора в отношении освобождения от налогообложения доходов нерезидента от оказания услуг по международной перевозке через постоянное учреждение»;
- 670 «Порядок применения международного договора в отношении частичного освобождения от налогообложения чистого дохода от деятельности нерезидента в Республике Казахстан через постоянное учреждение»;

- 671 «Порядок применения международного договора в отношении освобождения от налогообложения доходов физического лица – нерезидента, полученных от лиц, не являющихся налоговыми агентами».

В случае получения нерезидентом дохода от оказания услуг, выполнения работ в рамках одного или связанных проектов для целей применения статьи 666 Налогового кодекса налоговый агент определяет факт образования нерезидентом постоянного учреждения, в том числе на основе договора (контракта) на оказание услуг или выполнение работ, а также документов, указанных в пункте 5 настоящей статьи.

При выявлении факта образования нерезидентом в РК постоянного учреждения налоговый агент не вправе применить положения международного договора в части освобождения доходов нерезидентов в РК.

Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты.

В случае выплаты дохода нерезиденту – взаимосвязанной стороне, являющемуся резидентом государства, с которым РК заключен международный договор, **в который не внесены изменения многосторонним международным договором**, налоговый агент вправе применить вышеуказанное положение при условии, что такой нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода.

В случае выплаты дохода нерезиденту – взаимосвязанной стороне, являющемуся резидентом государства, с которым РК заключен международный договор, **в который внесены изменения многосторонним международным договором**, налоговый агент вправе применить вышеуказанное положение при одновременном выполнении следующих условий:

- такой доход подлежит включению в налогооблагаемый доход нерезидента в иностранном государстве, резидентом которого является нерезидент, и обложению налогом без права на исключение такого дохода из налогооблагаемого дохода и (или) уменьшение (корректировка) налогооблагаемого дохода на сумму такого дохода в отчетном периоде, и (или) возврата в отчетном и (или) последующих периодах налога, уплаченного с этого налогооблагаемого дохода;
- номинальная ставка налога (ставка, установленная налоговым законодательством ино-

странного государства), которая применяется при обложении этого дохода в иностранном государстве, резидентом которого является нерезидент, в отчетном периоде составляет не менее 15 %.

Международный договор применяется только при условии представления нерезидентом налоговому агенту документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

Пример

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, заключило с резидентом Республики Беларусь договор на аренду промышленного оборудования, которое было доставлено в г. Алматы и используется в производственной деятельности. Согласно договору ТОО должно ежемесячно уплачивать арендную плату за пользование оборудованием. Документ, подтверждающий резидентство, нерезидент представил.

Какие налоговые обязательства возникают у ТОО?

К какому виду дохода можно отнести арендную плату за пользование оборудованием при применении положений международного договора?

Доход в виде арендной платы за пользование оборудованием, можно определить как роялти, так как, согласно подпункту 52 пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса, роялти – это в том числе платеж за использование или право использования промышленного оборудования. В соответствии с подпунктом 13 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса доход в виде роялти признается доходом нерезидента из источников в РК.

На основании пунктов 1 и 2 статьи 645 Налогового кодекса доходы из источников в РК юридического лица – нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК (далее – нерезидент), облагаются КПН у источника выплаты без осуществления вычетов. При этом сумма КПН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных статьей 646 Налогового кодекса, к сумме доходов, указанных в статье 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пункте 9 статьи 645 Налогового кодекса.

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

1) не позднее дня выплаты доходов нерезиденту – по начисленным и выплаченным доходам; 2) не позднее срока, установленного пунктом 1 статьи 315 Налогового кодекса для представления декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00, – по начисленным и невыплаченным доходам, которые отнесены на вычеты.

КПН у источника выплаты удерживается налоговым агентом независимо от формы и места осуществления выплаты дохода нерезиденту.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 646 Налогового кодекса доходы от роялти нерезидента из источников в РК подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 15 %.

При этом следует учитывать, что, согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, если международным договором, ратифицированным РК, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила указанного договора.

Законом РК от 31 октября 1997 года № 184-1 ратифицировано Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество.

Согласно положениям статьи 12 Соглашения термин «роялти» при использовании в данной статье означает платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения за использование или предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая программное обеспечение, кинофильмы или фильмы и пленки, используемые для радиовещания или телевидения, любой патент, торговую марку, дизайн или модель, схему, секретную формулу или процесс, или за использование или предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования или транспортных средств или за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта (ноу-хау). Роялти, возникающие в одном договариваемом государстве и выплачиваемые резиденту другого договариваемого государства, могут облагаться налогом в этом другом государстве.

Однако такие роялти также могут облагаться налогом в договариваемом государстве,

в котором они возникают, и в соответствии с законодательством этого государства, но если получатель и фактический владелец роялти является резидентом другого договаривающегося государства, то налог, взимаемый таким образом, не должен превышать 15 % общей суммы роялти.

Таким образом, аренда промышленного оборудования подпадает под описание термина «роялти» и подлежит налогообложению у источника выплаты по ставке 15 %.

Пример

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, оказаны услуги резидентом РФ на территории РФ. Документ, подтверждающий резидентство нерезидента, представлен.

Обязано ли ТОО при применении положений международного договора отразить уплаченные суммы в форме 101.04?

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

При этом налоговый агент не позднее пяти календарных дней с даты, установленной для представления налоговой отчетности за IV квартал, обязан представить в налоговый орган по месту нахождения копию документа, подтверждающего резидентство нерезидента, – окончательного фактического получателя (владельца) дохода.

В соответствии с Правилами составления налоговой отчетности «Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)» (приложение 9 к Приказу № 39) (далее – Правила):

- в графе *Н* указывается сумма начисленных и выплаченных доходов, по которым возникают обязательства по удержанию налогов, в том числе освобожденных от удержания налогов в соответствии с международным договором;
- в графе *Q* указывается сумма начисленных (выплаченных) доходов, освобожденных от удержания налогов в соответствии с меж-

дународным договором. При этом под доходами, освобожденными от удержания налогов, также понимаются суммы, к которым применены сниженные ставки налога в соответствии с положениями международных договоров. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту РК с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

- в графе *R* указывается код вида международного договора в соответствии с пунктом 20 настоящих Правил, который был применен в отношении дохода, указанного в графе *N*;
- в графе *S* указывается наименование международного договора, указанного в графе *R*, при отражении в графе *R* кода 22;
- в графе *T* указывается код страны, с которой заключен международный договор. Графа *T* заполняется в соответствии с подпунктом 4 пункта 17 Правил. Графы *Q–S* заполняются в случае, если налогоплательщик применяет положения ратифицированного межгосударственного или межправительственного договора.

Таким образом, вне зависимости от применения положений международных договоров (конвенций, соглашений) об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, организация обязана отразить начисленные доходы нерезидента, освобожденные от удержания налогов в соответствии с международным договором.

В случае если юридическое лицо – нерезидент оказывает услуги или выполняет работы на территории РК в пределах срока, не приводящего к образованию постоянного учреждения в РК, в целях применения положений международного договора такой нерезидент наряду с документом, подтверждающим резидентство, представляет налоговому агенту:

- нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов; либо
- выписку из торгового реестра (реестра акционеров) или иной аналогичный документ, предусмотренный законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников)

и мажоритарных акционеров юридического лица – нерезидента.

В случае отсутствия у нерезидента, в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства, учредительных документов или обязательства по регистрации в торговом реестре (реестре акционеров) или ином аналогичном документе, предусмотренном законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, такой нерезидент представляет налоговому агенту:

- документ (акт), послуживший основанием для создания нерезидента, правовая (юридическая) сила которого подтверждена соответствующим органом иностранного государства, в котором зарегистрирован такой нерезидент, либо иной документ, указывающий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы).

Если оказание услуг или выполнение работ на территории РК в пределах срока, приводящего к образованию постоянного учреждения в РК, осуществляется в рамках договора о совместной деятельности, то юридическое лицо – нерезидент, являющийся участником такого договора, в целях применения положений международного договора наряду с документами, указанными в пунктах 4 и 5 статьи 666 Налогового кодекса, представляет налоговому агенту нотариально засвидетельствованную копию договора о совместной деятельности или иного документа, подтверждающего долю его участия в совместной деятельности.

Если нерезидент не образует постоянного учреждения в результате оказания услуг или выполнения работ в рамках такого договора (контракта) и связанных проектов, налоговый агент вправе применить положения международного договора к доходу юридического лица – нерезидента пропорционально доле его участия в совместной деятельности, указанной в договоре о совместной деятельности или ином документе, подтверждающем долю его участия в совместной деятельности.

В случае неприменения налоговым агентом положений международного договора налого-

вый агент обязан удержать подоходный налог у источника выплаты в порядке, определенном статьей 645 Налогового кодекса.

Сумма удержанного подоходного налога подлежит перечислению в бюджет в сроки, установленные статьей 647 Налогового кодекса

При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, налоговый агент несет ответственность согласно законов РК.

ДОХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА ИЗ ИСТОЧНИКОВ В РК

Согласно статье 644 Налогового кодекса *доходами нерезидента из источников в РК признаются:*

1) доход от реализации товаров на территории РК, а также доход от реализации товаров, находящихся в РК, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

2) доход от выполнения работ, оказания услуг на территории РК;

3) доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами РК.

В целях раздела 19 Налогового кодекса финансовыми услугами признаются:

- деятельность участников страхового рынка (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию), рынка ценных бумаг;
- деятельность единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов;
- банковская деятельность, деятельность организаций по проведению отдельных видов банковских операций (за исключением услуг, оказанных структурному подразделению юридического лица – резидента РК, расположенному за пределами РК, по открытию и ведению банковских счетов, переводным, кассовым операциям, обменным операциям с иностранной валютой, включая обменные операции с наличной иностранной валютой, приему на инкассо платежных документов);
- деятельность центрального депозитария и обществ взаимного страхования;

– деятельность фонда социального медицинского страхования;

4) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные настоящей статьей.

Данное положение не применяется в отношении дохода:

– от оказания туристских услуг физическому лицу на территории такого государства;

– осуществления аэропортовской деятельности, определенной в соответствии с законодательством РК;

5) доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

– не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

– не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом.

В случае когда при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), в соответствии с Налоговым кодексом предусмотрены проведение ликвидационной налоговой проверки или выдача заключения по результатам камерального контроля, размер такого обязательства определяется как:

сумма обязательств (за исключением суммы НДС), подлежащая выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика и подлежащая отражению (отраженная) в промежуточном ликвидационном балансе, на день утверждения такого баланса

минус

сумма обязательств, которые будут удовлетворены в период со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса и до дня завершения ликвидационной налоговой проверки или камерального контроля.

По результатам ликвидационной налоговой проверки размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный пе-

риод. Размер такого обязательства отражается в акте налоговой проверки.

По результатам камерального контроля размер обязательства определяется налоговым органом исходя из фактической суммы удовлетворенных обязательств за указанный период и отражается в уведомлении об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

При этом данное положение в отношении доходов лиц, зарегистрированных в государствах, не включенных в перечень, утвержденный уполномоченным органом государств с льготным налогообложением, применяется по выплаченным с 1 января 2019 года авансам (предоплате);

б) доход от прироста стоимости при реализации:

– находящегося на территории РК имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами РК;

– находящегося на территории РК имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами РК;

– ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица – резидента, консорциума, расположенного в РК;

– акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица – нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица – нерезидента составляет имущество, находящееся в РК;

7) доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу – нерезиденту, осуществляющему деятельность в РК через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам нерезидента;

8) доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования.

При этом размер такого дохода определяется в виде положительной разницы между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования;

9) доход в виде неустойки (штрафов, пеней) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

10) доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица – резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами РК;

11) доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

12) доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

13) доход в виде роялти;

14) доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в РК, кроме финансового лизинга;

15) доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в РК;

16) доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в РК;

17) доход от оказания услуг по международной перевозке.

В целях раздела 19 Налогового кодекса международными перевозками признаются любые перевозки пассажиров, багажа, товаров, в том числе почты, морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, осуществляемые между пунктами, находящимися в разных государствах, одним из которых является РК, и не признаются – перевозка, осуществляемая исключительно между пунктами, находящимися за пределами РК, перевозка исключительно между пунктами, находящимися на территории РК, а также транспортировка товаров по магистральным трубопроводам;

18) доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

19) доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории РК;

20) доход физического лица – нерезидента от деятельности в РК по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

21) доход трудового иммигранта – нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством РК на основании разрешения трудовому иммигранту;

22) гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

23) надбавки физическому лицу – нерезиденту, выплачиваемые ему в связи с проживанием в РК резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

24) доход физического лица – нерезидента от деятельности в РК в виде материальной выгоды, полученной от работодателя:

- оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом – нерезидентом от третьих лиц;

- отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу – нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;

- списание суммы долга или обязательства физического лица – нерезидента;

25) доход физического лица – нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем:

- оплата и (или) возмещение стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом – нерезидентом от третьих лиц;

- отрицательная разница между стоимостью товаров, работ, услуг, реализованных физическому лицу – нерезиденту, и ценой приобретения или себестоимостью этих товаров, работ, услуг;

- списание суммы долга или обязательства физического лица – нерезидента;

26) пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом – резидентом;

27) доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица – нерезидента от дея-

тельности в РК в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

28) доход в виде выигрыша;

29) доход от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в РК;

30) доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом – нерезидентом от физического лица – резидента.

Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с выполнением таких работ, оказанием услуг.

Стоимость безвозмездно полученного имущества, за исключением безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг, определяется в размере его балансовой стоимости по данным бухгалтерского учета лица, передавшего такое имущество, на дату передачи имущества.

В случае невозможности определения стоимости безвозмездно полученного имущества по данным бухгалтерского учета, а также унаследованного имущества стоимость такого имущества на дату передачи или вступления в наследство устанавливается одним из следующих способов:

- на основе стоимости, установленной Государственной корпорацией «Правительство для граждан» по состоянию на 1 января календарного года, в течение которого получено такое имущество;
- на основе стоимости котировки ценной бумаги, торгуемой на казахстанской или иностранной фондовой бирже, на день получения указанной ценной бумаги (вступления) в наследство.

В случае невозможности определения стоимости безвозмездно полученного или унаследованного имущества в порядке вышеуказанными способами стоимость определяется на основе отчета об оценке имущества;

31) доход по производным финансовым инструментам;

32) доход, полученный от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в РК за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

33) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

34) другие доходы, возникающие от деятельности на территории РК.

При этом положения подпунктов 3, 4, 11, 12, 13, 25 и 28 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса применяются при условии начисления, выплаты доходов и (или) отнесения на вычеты расходов по выплате доходов:

- резидентом;
- нерезидентом, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, если начисление, выплата доходов и (или) отнесение на вычеты расходов по выплате доходов связаны с деятельностью или имуществом такого постоянного учреждения;
- структурным подразделением юридического лица – нерезидента в случае, если такое структурное подразделение не образует постоянное учреждение в соответствии с международным договором, регулирующим вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, или пунктом 6 статьи 220 Налогового кодекса.

Доходом нерезидента из источников в РК не является:

1) сумма подоходного налога, исчисленная с дохода нерезидента в соответствии с положениями Налогового кодекса и уплаченная в бюджет РК налоговым агентом за счет собственных средств без удержания такого подоходного налога;

2) компенсация расходов членам органа управления (совета директоров или иного органа), понесенных в связи с выполнением возложенных на них резидентом управленческих обязанностей, в пределах:

- фактически произведенных расходов на проезд к месту выполнения управленческих обязанностей и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих такие расходы (в том числе электронного билета, электронного проездного документа при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости, а также посадочного талона или иного документа, подтверждающего факт проезда и выданного перевозчиком);
- фактически произведенных расходов по найму жилого помещения за пределами РК на основании документов, подтверждающих такие расходы, но не более предельных норм возмещения расходов по найму одноместных стандартных номеров в отелях государственным служащим, находящимся в командировках за границей;
- фактически произведенных расходов по найму жилого помещения в пределах РК на ос-

новании документов, подтверждающих такие расходы;

- суммы денег не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения в пределах РК для выполнения управленческих обязанностей в течение периода, не превышающего 40 календарных дней;
- суммы денег не более 8-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый календарный день нахождения за пределами РК для выполнения управленческих обязанностей в течение периода, не превышающего 40 календарных дней. При этом место выполнения управленческих обязанностей не должно совпадать с местом постоянного проживания;

3) доход юридического лица – нерезидента, полученный:

- от автономных организаций образования, определенных подпунктами 1–3 пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;
- некоммерческой организации, применяющей положения статьи 289 Налогового кодекса, учрежденной лицом, указанным в абзаце втором настоящего подпункта;
- автономных организаций образования, определенных подпунктами 4 и 5 пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса, за выполнение работ, оказание услуг по видам деятельности, указанным в подпунктах 4 и 5 пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;
- органов Международного финансового центра «Астана» или его организаций;

3-1) доход, за исключением дохода лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от оказания консультационных, маркетинговых, инжиниринговых услуг, услуг в сфере информационной безопасности, выполнения работ по созданию центров обработки данных, выплачиваемый юридическим лицом, указанным в подпункте 6 пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса.

Данное положение применяется при условии приобретения таких работ, услуг для осуществления видов деятельности, включенных в перечень приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных тех-

нологий, утверждаемый уполномоченным органом в сфере информатизации по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию, уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, и уполномоченным органом;

4) доход юридического лица – нерезидента в виде роялти, выплачиваемый автономными организациями образования, определенными подпунктами 2–5 пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;

4-1) доход юридического лица – нерезидента, за исключением дохода лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, в виде роялти, выплачиваемый юридическим лицом, указанным в подпункте 6 пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса.

Данное положение применяется к доходу в виде роялти, выплачиваемому в целях осуществления деятельности, включенной в перечень приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, утверждаемый уполномоченным органом в сфере информатизации по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию, уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности и уполномоченным органом;

5) стоимость имущества, полученного в виде вклада в уставный капитал юридического лица – нерезидента, а также стоимость имущества, полученного эмитентом-нерезидентом от размещения выпущенных им акций.

ЧАСТИЧНОЕ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЧИСТОГО ДОХОДА ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕРЕЗИДЕНТА В РК ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

Согласно статье 670 Налогового кодекса нерезидент имеет право применить сниженную ставку налога на чистый доход от деятельности в РК через постоянное учреждение, предусмотренную международным договором, если он является резидентом государства, с которым заключен международный договор, и таким международным договором предусмотрен порядок налогообложения чистого дохода нерезидента,

отличный от порядка, установленного статьей 652 Налогового кодекса.

Сниженная ставка налога применяется при наличии у нерезидента на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу документа, подтверждающего его резидентство.

Документ должен быть представлен нерезидентом в налоговый орган по месту нахождения постоянного учреждения при подаче декларации по корпоративному подоходному налогу.

При отсутствии документа, подтверждающего резидентство нерезидента, на дату представления декларации по корпоративному подоходному налогу нерезидент не вправе применить положения международного договора.

При этом в случае исчисления и уплаты КППН в бюджет нерезидент имеет право применить положения международного договора до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 Налогового кодекса, если иные сроки не установлены международным договором, при условии представления в налоговый орган дополнительной декларации по корпоративному подоходному налогу и документа, подтверждающего резидентство нерезидента.

ВОЗВРАТ УПЛАЧЕННОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ИЗ БЮДЖЕТА НА ОСНОВАНИИ МЕЖДУНАРОДНОГО ДОГОВОРА

На основании статьи 672 Налогового кодекса при применении положений международного договора нерезидент имеет право на возврат подоходного налога в порядке, определенном настоящей статьей и статьями 673, 674 Налогового кодекса, в следующих случаях:

1) удержания и перечисления в бюджет налоговым агентом в соответствии с положениями Налогового кодекса подоходного налога с доходов нерезидента, полученных из источников в РК;

2) исчисления и уплаты нерезидентом подоходного налога с доходов от осуществления деятельности в РК через структурное подразделение, не приводящей к образованию постоянно-го учреждения в соответствии с международным договором;

3) уплаты нерезидентом в бюджет подоходного налога с доходов, полученных из источников в РК, в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Для этого необходимо представить в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту нахождения (жительства, пребывания) налогового агента заявление на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета на основании международного договора по форме, утвержденной уполномоченным органом (приложение 5 к приказу министра финансов РК от 12 февраля 2018 года № 160).

К заявлению должны быть приложены следующие документы:

1) копии контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ, оказание услуг или на иные цели;

2) документ, подтверждающий резидентство нерезидента;

3) копии бухгалтерских или иных документов, подтверждающих суммы полученных доходов и удержанных или уплаченных налогов;

4) в случае выполнения работ, оказания услуг нерезидентом на территории РК через работников или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей, – копии документов, удостоверяющих личность таких физических лиц, и документов, подтверждающих сроки их пребывания на территории РК;

5) дополнительно в случае представления заявления юридическим лицом:

- нотариально засвидетельствованные копии учредительных документов; либо
- выписки из торгового реестра (реестра акционеров) или иного аналогичного документа, предусмотренного законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, с указанием учредителей (участников) и мажоритарных акционеров юридического лица – нерезидента.

В случае отсутствия у нерезидента в соответствии с требованиями законодательства иностранного государства учредительных документов или обязательства по регистрации в торговом реестре (реестре акционеров) или ином аналогичном документе, предусмотренном законодательством государства, в котором зарегистрирован нерезидент, такой нерезидент представляет налоговому агенту:

- документ (акт), послуживший основанием для создания нерезидента, правовая (юридическая) сила которого подтверждена соответствующим органом иностранного государства, в котором зарегистрирован такой нерезидент, либо иной документ, указыва-

ющий организационную структуру консолидированной группы, участником которой является нерезидент, с отражением наименования всех ее участников и их географического местонахождения (наименования государств (территорий), где участники консолидированной группы созданы (учреждены), и номеров государственной и налоговой регистрации всех участников консолидированной группы);

б) дополнительно в случае представления заявления физическим лицом – копия документа, удостоверяющего личность.

Таким образом, нерезидент может вернуть сумму уплаченного подоходного налога из бюджета в случаях, определенных пунктом 1 статьи 672 Налогового кодекса, при предъявлении документов, указанных в пункте 3 статьи 672 Налогового кодекса.

СПРАВКА О ПОЛУЧЕННЫХ ДОХОДАХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГАХ

Для применения положения международного договора в части отнесения на вычеты подоходного налога в соответствии со статьей 676 Налогового кодекса нерезидент вправе получить в налоговом органе справку о суммах полученных доходов из источников в РК и удержанных (уплаченных) налогов (далее – справка) по форме, утвержденной уполномоченным органом (приложение 2 к приказу министра финансов РК от 19 января 2018 года № 38), в случае если такой налог подлежит уплате в бюджет РК, в том числе на основании международного договора, и не подлежит возврату в соответствии со статьями 672, 673 и 674 Налогового кодекса.

Справку в налоговом органе вправе также получить налоговый агент по сумме начисленных и (или) выплаченных таким налоговым агентом доходов нерезиденту и удержанных (уплаченных) налогов с таких доходов.

Пример

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, работает по трудовому договору физическое лицо – нерезидент, который осу-

ществляет работу дистанционно на территории РФ.

Могут ли применяться в отношении данного работника положения международного договора?

Законом РК от 3 июля 1997 года № 146-1 ратифицирована Конвенция между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (далее – Конвенция). Следовательно, в отношении иностранца – резидента РФ положения международного договора применимы. То есть работник-иностранец вправе взять на вычет ИПН, уплаченный в РК. При этом необходимо представить в стране резидентства (РФ) подтверждение от уполномоченных органов РК об уплате сумм налога – справку о суммах полученных доходов из источников в РК и удержанных (уплаченных) налогов.

Для получения справки нерезидент (налоговый агент) обязан представить налоговое заявление в следующий налоговый орган:

- 1) по доходам юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность в РК без образования постоянного учреждения, – по месту нахождения налогового агента;*
- 2) постоянное учреждение нерезидента – по месту нахождения такого постоянного учреждения;*
- 3) иностранец или лицо без гражданства, уплачивающие налоги с доходов из источников в РК самостоятельно, – по месту пребывания (жительства) в РК;*
- 4) по доходам иностранца или лица без гражданства, за исключением вышеуказанных, – по месту нахождения налогового агента.*

Таким образом, нерезидент может получить справку о суммах полученных доходов и об удержанных налогах при наличии представительства на территории РК.

Справку в налоговом органе вправе также получить налоговый агент по сумме начисленных и (или) выплаченных таким налоговым агентом доходов нерезиденту и удержанных (уплаченных) налогов с такого дохода.

ФБ

СПРАВКА: ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ

Справка – документ, необходимый в ходе трудовых отношений. Справки определенной формы требуются при трудоустройстве или увольнении. О том, как правильно оформить этот документ, расскажет эксперт журнала.

Справки относятся к справочно-информационной документации. Они содержат описание или подтверждение тех или иных фактов или событий, отражают основную деятельность организации или подтверждают сведения биографического или служебного характера.

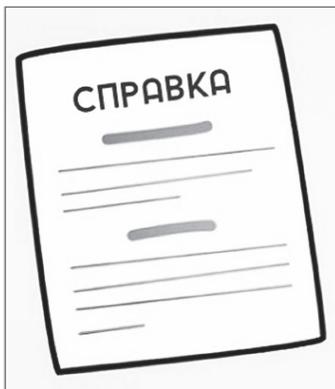
Справки могут быть служебными и личными.

Служебные справки

Служебные справки обычно составляются по указанию вышестоящих органов или должностного лица. Справки, отражающие основную (производственную) деятельность организации, могут быть внешними и внутренними (в зависимости от получателя справки). Внешние справки составляются для представления в другую (как правило, вышестоящую) организацию, внутренние справки – для представления руководству организации или на рассмотрение коллегиального органа. Внешние справки оформляются на общем бланке организации, внутренние – на стандартном листе бумаги с указанием реквизитов. Внутренние и внешние справки выдаются одному человеку по одному запросу. В служебных справках оформляется реквизит «адресат».

Внешние справки подписывают руководитель организации или его заместитель. Справку, содержащую сведения финансового характера, подписывают руководитель организации и главный бухгалтер и заверяют печатью.

Внутренние справки подписываются руководителем структурного подразделения или специалистом-составителем.



Ж. БАКИРОВА,
профессиональный
бухгалтер РК

Личные справки

Личные справки выдаются работникам по их просьбе. В них подтверждаются сведения биографического или служебного характера, касающиеся работника, который запрашивает данный документ.

Работникам организации выдают справки в отделе кадров. Как правило, документ содержит следующие сведения:

- место работы;
- должность, профессию, специальность;
- стаж работы в определенной должности (профессии, специальности);
- размер заработной платы.

Наиболее распространенной является справка с места работы. Она необходима, например, для предъявления в судебные органы, банки при оформлении кредитов, получения документов на усыновление (удочерение) ребенка, пособия на новорожденного.

Сведения в справку с места работы вносятся на основании данных личной карточки, приказов по личному составу, других кадровых документов.

Текст справки, как правило, состоит из двух частей: в первой излагаются факты, послужившие основанием или поводом для ее составления, во второй приводятся конкретные сведения, отражающие существо вопроса. Текст справки может состоять только из одной (второй) части. Если справка содержит однородную систематизированную информацию, ее текст оформляется в виде таблицы. Если в справку включаются сведения по нескольким вопросам, ее текст может состоять из нескольких разделов.

При составлении справки кадровику следует руководствоваться Правилами документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях, утвержденными Постановлением Правительства РК от 31 октября 2018 года № 703 (далее – Правила).

Содержанием справки является информация, в которой описываются факты, события или сведения. Справки, направляемые за пределы организации, составляются на общем бланке. Внутренняя справка оформляется на белых листах бумаги без применения бланка.

Справка оформляется по формам согласно приложениям 10–11 к Правилам.

Реквизитами справки являются:

1) изображение Государственного герба РК или эмблемы, логотипа, товарного знака (знака обслуживания) с учетом требований пунктов 16, 17 Правил;

2) официальное наименование организации;

3) наименование вида документа;

4) дата;

5) регистрационный номер (индекс) справки;

6) место издания;

7) адресат;

8) заголовок к тексту;

9) текст;

10) подпись;

11) отметка о согласовании (в случае необходимости);

12) оттиск печати (при наличии);

13) отметка об исполнителе.

Тексты справок, выдаваемых гражданам о подтверждении места работы, должности, заработной платы и других сведений, начинаются с указания в именительном падеже фамилии, имени, отчества (при наличии) лица, о котором сообщаются сведения. В конце текста или в правом верхнем углу указывается организация, куда представляется справка.

В тексте такой справки не используются обороты «настоящая справка», «действительно проживает (учится, работает)».

В случае если справка подписывается исполнителем, то реквизит «отметка об исполнителе» не указывается.

Образец документа

| | | |
|--|-------------------------------|---|
| <p>Жауапкершілігі шектеулі серіктестік</p> <p>« _____ »</p> | <p>ЛОГОТИП</p> | <p>Товарищество с ограниченной ответственностью</p> <p>« _____ »</p> |
| <p>БҰЙРЫҚ</p> <p>15.10.2021</p> <p>_____ қаласы</p> | | <p>СПРАВКА</p> <p>№ 02-01/10</p> <p>город _____</p> <p>КСК «Егемен»</p> |
| <p>Султанова Марьям Хасеновна работает главным бухгалтером ТОО (наименование организации).</p> | | |
| <p>Директор</p> <p>Исп. А. Закирова Тел. 724-04-70</p> | <p>_____</p> <p>(подпись)</p> | <p>_____</p> <p>(расшифровка подписи)</p> |

СОЦИАЛЬНОЕ ПАРТНЕРСТВО – БАЛАНС ИНТЕРЕСОВ РАБОТНИКА И РАБОТОДАТЕЛЯ

Социальное партнерство – механизм достижения договоренности между работниками и работодателями, соблюдения интересов сторон на основе сотрудничества и компромисса.

Социальное партнерство – система взаимоотношений между работниками (представителями работников), работодателями (представителями работодателей), государственными органами, направленная на обеспечение согласования их интересов по вопросам регулирования трудовых отношений и иных, непосредственно связанных с трудовыми отношениями, а также социально-экономических отношений, основанная на равноправном сотрудничестве (пп. 7 п. 1 ст. 1 Трудового кодекса).

Основными сторонами социального партнерства являются государственные органы, профсоюзы, объединения работодателей. Законодательно за ними закреплены равные возможности по налаживанию социально-трудовых контактов и конструктивного диалога.

Среди государственных органов на республиканском уровне вопросами социального партнерства, разработки и совершенствования нормативной и законодательной базы, а также всю организационно-техническую работу по этому вопросу ведет Министерство труда и социальной защиты населения РК, которое имеет соответствующее подразделение.

Мониторингом деятельности по социальному партнерству и содействием развитию конструктивного диалога в областях занимаются службы в составе органов по труду, занятости и социальной защите населения.



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

После государственных органов профсоюзы являются наиболее организованной стороной социального партнерства. Федерация профсоюзов РК имеет 30 отраслевых и 17 региональных объединений, в которых зарегистрировано более 2,4 млн членов.

Со стороны работодателей в социальном партнерстве участвуют объединения (ассоциации, союзы) работодателей в соответствии с Трудовым, Предпринимательским кодексами и иными законами РК.

Как и профсоюзы, объединения (ассоциации, союзы) работодателей представляют права и интересы

своих членов через механизмы социального партнерства, в том числе путем:

- работы в трехсторонних – республиканской, отраслевых, региональных – комиссиях по социальному партнерству и регулированию социальных и трудовых отношений;
- участия в разработке соглашений и их заключения;
- консультаций и переговоров с представителями работников по вопросам регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений (ст. 20-1 Трудового кодекса).

Отношения социальных партнеров с правительственными органами центрального уровня складываются неоднозначно. Не все министерства и ведомства активно вступают в диалог с

отраслевыми профсоюзами и отраслевыми объединениями работодателей.

Что касается развития отношений социальных партнеров с региональными органами, то в последние годы постоянно заключаются региональные соглашения. Однако они становятся все более нейтральными и мало обязывающими как профсоюзы, так и работодателей к усилению конструктивного диалога и конкретным действиям в области социального партнерства.

Органы социального партнерства

Согласно статье 147 Трудового кодекса социальное партнерство призвано обеспечивать взаимодействие сторон посредством органов социального партнерства:

1) на республиканском уровне – республиканская трехсторонняя комиссия по социальному партнерству и регулированию социальных и трудовых отношений (далее – республиканская комиссия);

2) на отраслевом уровне – отраслевые комиссии по социальному партнерству и регулированию социальных и трудовых отношений (далее – отраслевая комиссия);

3) на региональном (областном, городском, районном) уровне – областные, городские, районные комиссии по социальному партнерству и регулированию социальных и трудовых отношений (далее – региональная комиссия);

4) на уровне организаций – в форме коллективных договоров, устанавливающих конкретные взаимные обязательства в сфере труда между представителями работников и работодателем на основе законодательства РК.

Принципы социального партнерства

Все три комиссии являются постоянно действующими и формируются на основе следующих принципов:

1) обязательности участия представителей органов исполнительной власти, представителей работодателей и работников в деятельности комиссий;

2) полномочности сторон;

3) паритетного представительства;

4) равноправия сторон;

5) взаимной ответственности сторон.

При этом персональный состав участников комиссий формируется каждой стороной социального партнерства самостоятельно.

Задачи социального партнерства

Социальное партнерство в РК направлено на решение следующих задач:

1) создание эффективного механизма регулирования социальных, трудовых и связанных с ними экономических отношений;

2) содействие обеспечению социальной стабильности и общественного согласия на основе объективного учета интересов всех слоев общества;

3) содействие в обеспечении гарантий прав работников в сфере труда, осуществлении их социальной защиты;

4) содействие процессу консультаций и переговоров между сторонами социального партнерства на всех уровнях;

5) содействие разрешению коллективных трудовых споров;

6) выработка предложений по реализации государственной политики в области социально-трудовых отношений.

Соглашения о социальном партнерстве

Главными задачами всех трех комиссий являются *разработка, реализация и контроль за исполнением соглашений*. В соответствии со статьей 150 Трудового кодекса порядок ведения переговоров, сроки разработки и заключения соглашений, а также внесение в них изменений и дополнений утверждаются комиссиями самостоятельно.

Соглашения вступают в силу с момента их подписания сторонами либо со дня, установленного в соглашениях. Все приложения к соглашениям являются их неотъемлемой частью и имеют с ними равную юридическую силу.

Срок действия соглашения устанавливается по согласованию сторон либо до принятия нового соглашения, но не может превышать три года.

На республиканском уровне заключается *генеральное соглашение* между Правительством РК, республиканскими объединениями (ассоциациями, союзами) работодателей и республиканскими объединениями (ассоциациями, союзами) профессиональных союзов.

На отраслевом уровне заключаются *отраслевые соглашения* между уполномоченными государственными органами соответствующей сферы деятельности, полномочными представителями работодателей и отраслевыми профессиональными союзами.

На региональном уровне заключаются *региональные* (областные, городские, районные) *со-*

глашения между местными исполнительными органами и полномочными представителями работодателей и территориальными объединениями профсоюзов.

В случае принятия генеральное, отраслевые, региональные соглашения закрепляются подписями представителей сторон социального партнерства.

Содержание соглашений

Все три вида соглашений должны включать в себя положения:

- 1) о сроке действия;
- 2) порядке контроля за исполнением;
- 3) порядке внесения изменений и дополнений в соглашение;
- 4) об ответственности сторон в случае невыполнения взятых на себя обязательств.

При этом **генеральным соглашением** должны предусматриваться положения:

- 1) о рассмотрении законопроектов в области социально-трудовых отношений;
- 2) мероприятиях по предупреждению и предотвращению социально-трудовых конфликтов и забастовок;
- 3) развитию рынка труда, содействию эффективной занятости населения;
- 4) об утверждении национальной рамки квалификаций;
- 5) условиях и охране труда, промышленной и экологической безопасности;
- 6) о развитии социального партнерства и диалога;
- 7) порядке формирования и деятельности группы наблюдателей для участия в разработке и принятии соглашений на отраслевом и региональном уровнях.

Отраслевыми соглашениями должны предусматриваться положения:

- 1) о рассмотрении программных и стратегических документов соответствующей отрасли;
- 2) развитию социального партнерства и диалога в отрасли;
- 3) мероприятиях по предупреждению и предотвращению социально-трудовых конфликтов и забастовок;
- 4) об основных принципах системы оплаты труда отрасли, в том числе установление:
 - минимальных тарифных ставок (окладов) в отрасли;
 - минимальных значений межразрядных коэффициентов;
 - единого порядка установления доплат работникам, занятым на тяжелых работах, рабо-

тах с вредными и (или) опасными условиями труда;

5) об утверждении отраслевой рамки квалификаций.

Региональными соглашениями должны предусматриваться положения:

- 1) о развитии социального партнерства и диалога в регионе;
- 2) рассмотрении программных и стратегических документов региона;
- 3) мероприятиях по предупреждению и предотвращению социально-трудовых конфликтов и забастовок;
- 4) содействии работодателям и представителям работников в урегулировании трудовых споров;
- 5) принятии мер, направленных на обеспечение занятости и сокращение уровня безработицы;
- 6) деятельности Совета по вопросам предупреждения и разрешения коллективных трудовых споров.

Анализ заключенных соглашений, действующих на сегодняшний день, показывает, что стороны слабо придерживаются требований Трудового кодекса относительно обязательных пунктов соглашений.

Так, в отраслевых соглашениях слабо представлены пути развития социального партнерства и диалога в отрасли.

Мероприятия по предупреждению и предотвращению социально-трудовых конфликтов и забастовок не конкретны или вообще отсутствуют.

Положения об основных принципах системы оплаты труда отрасли, минимальных тарифных ставок (окладов) в отрасли, минимальных значений межразрядных коэффициентов занижены, даже по сравнению с реальным положением дел в отрасли.

Единый порядок установления доплат работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, запутанный и неоднозначный, понимается и применяется в отрасли по-разному. По этому вопросу в другой главе Трудового кодекса есть уточняющая статья 105, в которой сказано, что оплата труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере по сравнению с оплатой труда работников, занятых на работах с нормальными условиями труда, путем установле-

ния повышенных должностных окладов (ставка) или доплат, размер которых определяется коллективным договором или актом работодателя с учетом отраслевых коэффициентов, классифицирующих условия труда по степени вредности и опасности, определяемых отраслевым соглашением.

Про утверждение отраслевой рамки квалификаций в отраслевых соглашениях практически нигде не упоминается. Например, при заключении отраслевого соглашения в строительной отрасли на 2021–2023 годы. Согласно данному соглашению в региональных соглашениях еще меньше конкретики, переписываются одни и те же мероприятия из соглашения в соглашение, никого ни к чему не обязывающие, повторяются слова «содействие», «принятие мер» «рассмотрение» и т. д.

Однако есть и другие примеры. Так, согласно Отраслевому соглашению в нефтегазовой, нефтеперерабатывающей и нефтегазохимической отраслях РК на 2020–2022 годы принят ряд мер, касающихся повышения социальной защищенности работников в части установления отраслевых принципов системы оплаты труда:

- установлен минимальный уровень заработной платы с коэффициентом 1,3 к минимальному размеру заработной платы, установленному законом о республиканском бюджете;
- предусмотрены межразрядные коэффициенты и минимальный размер месячной тарифной ставки рабочего первого разряда, которые могут быть изменены в сторону увеличения в коллективных договорах предприятий;
- установлена доплата для тех работников, которые работают в День нефтяника, не менее чем в полуторном размере;
- установлены доплаты за вредность в зависимости от класса вредности на рабочем месте;
- повышена роль профсоюзных организаций в обеспечении безопасных условий и охраны труда и другие мероприятия.

После официального опубликования действие генерального соглашения распространяется на государственные органы, работодателей, работников в лице их представителей, уполномоченных в установленном порядке.

Действие отраслевого соглашения распространяется на всех работодателей, работников и их представителей соответствующей отрасли.

Действие регионального соглашения распространяется на местные исполнительные органы, работодателей, работников и их представителей соответствующей административно-территориальной единицы.

Также действие соглашений распространяется на организации, зарегистрированные на территории РК, собственниками имущества, учредителями (участниками) или акционерами которых являются иностранные граждане или иностранные юридические лица либо юридические лица с иностранным участием, а также филиалы и представительства иностранных юридических лиц.

В то время как многие работодатели считают, что поскольку они не участвовали в разработке соглашений, то на них они не распространяются. Это заблуждение присутствует у многих работодателей.

В рамках социального партнерства, без профильных Министерств, но с непосредственным участием Министерства труда и социальной защиты населения РК статьей 101 Трудового кодекса установлено, что типовые нормы и нормативы по труду **разрабатываются и утверждаются** отраслевыми ассоциациями работодателей, единые и (или) межотраслевые типовые нормы и нормативы по труду для всех сфер деятельности утверждаются Национальной палатой предпринимателей РК по согласованию с представителями работников в установленном уполномоченным государственным органом по труду порядке.

Следует отметить серьезные санкции, установленные Кодексом РК об административных правонарушениях (КоАП) по вопросу выполнения мероприятий, соглашений. Так, согласно статье 97 КоАП невыполнение или нарушение обязательства по коллективному договору, **соглашению** влечет штраф на лиц, виновных в невыполнении обязательств по коллективному договору, соглашению, в размере 400 месячных расчетных показателей.

Все вышесказанное требует активного участия в социальном партнерстве всех трех сторон – государства, работодателей и профсоюзов, тогда этот важный, необходимый и способствующий демократизации трудовых отношений механизм будет работать эффективно, способствовать предотвращению трудовых конфликтов и заменять в большинстве случаев необходимость законодательного принятия норм, регулирующих трудовые отношения.

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ

В процессе трудовой деятельности не исключены несчастные случаи, которые регистрируются в специальном журнале. Об особенностях ведения журнала, которые нужно знать специалисту по охране труда, читайте в предложенном материале.

Согласно подпункту 27 пункта 1 статьи 1 Трудового кодекса несчастный случай, связанный с трудовой деятельностью, – это воздействие на работника, работника направляющей стороны вредного и (или) опасного производственного фактора при выполнении им трудовых (служебных) обязанностей или заданий работодателя либо принимающей стороны, в результате которого произошли производственная травма, внезапное ухудшение здоровья или отравление работника, работника направляющей стороны, приведшие их к временной или стойкой утрате трудоспособности либо смерти.

В случае возникновения вышеописанной ситуации проводится расследование. Общий порядок расследований несчастных случаев продиктован в статье 186 Трудового кодекса.

Как правило, ответственным лицом со стороны работодателя является специалист (инженер) по технике безопасности, соответственно, его должностные обязанности должны включать в себя такие обязательства, как организация расследования несчастных случаев на производстве, а также непосредственное участие в работе комиссии при расследовании и формировании соответствующих документов.

После событий, повлекших несчастный случай, специалисту по охране труда необходимо сохранить обстановку на месте несчастного случая в таком же виде, как в момент проис-



А. ГАБДУЛЛИН,
юрист

шествия, при условии, что это не угрожает жизни и здоровью других лиц, а нарушение непрерывности производственного процесса не приведет к аварии, а также произвести фотографирование места несчастного случая.

Далее работодатель в течение суток сообщает о несчастном случае по форме, установленной уполномоченным государственным органом по труду (приложение 1 к приказу министра здравоохранения и социального развития РК «Об утверждении форм по оформ-

лению материалов расследования несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью» от 28 декабря 2015 года № 1055 (далее – Приказ № 1055)):

- 1) в местный орган по инспекции труда;
- 2) территориальное подразделение уполномоченного органа в области промышленной безопасности при несчастных случаях, происшедших на опасных производственных объектах;
- 3) территориальное подразделение государственного органа в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения о случаях профессионального заболевания или отравления;
- 4) представителям работников;
- 5) правоохранительному органу по месту, где произошел несчастный случай, и уполномоченным органам производственного и ведомственного контроля и надзора в случаях, подлежащих специальному расследованию.

Сообщение о несчастном случае, связанном с трудовой деятельностью

1. Наименование организации _____

(адрес и реквизиты организации)

2. Несчастный случай произошел _____

(время, дата и место происшествия)

3. Фамилия, имя, отчество (при его наличии) пострадавшего (их), профессия, должность и тяжесть травмы _____

4. Краткое описание обстоятельства несчастного случая _____

5. Передал _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность, дата и время)

6. Принял _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность, дата и время)

Очередным этапом, возложенным на специалиста по технике безопасности, является уведомление страховой организации. Обязательное страхование работника от несчастных случаев осуществляется на основании договора, заключаемого между страхователем и страховщиком, где страховщик – это юридическое лицо, получившее лицензию на право осуществления страховой деятельности, а страхователь – работодатель, заключивший договор обязательного страхования работника от несчастных случаев. Уведомление необходимо осуществить не позднее трех рабочих дней.

Все вышеперечисленные действия идут одновременно с формированием документов. Таким образом, процесс расследования несчастного случая можно разделить на следующие этапы:

1. Оказание первой медицинской помощи.
2. Сохранение обстановки, предотвращение развития инцидента.
3. Извещение инспекции труда, страховой компании и т. д., в том числе родственников.
4. Формирование документов/комиссии.
5. Заполнение журнала регистрации несчастных случаев (приложение 7 к Приказу № 1055).

**Журнал
регистрации несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью,
и иных повреждений здоровья на производстве**

_____ (наименование организации)

| № п/п | Дата несчастного случая | Ф. И. О. пострадавшего | Год рождения | Стаж работы | Профессия, должность | Место происшествия несчастного случая | Краткое описание обстоятельств несчастного случая | Степень тяжести травмы | Дата составления и порядковый номер акта о несчастном случае на производстве | Степень вины | Подпись должностного лица |
|-------|-------------------------|------------------------|--------------|-------------|----------------------|---------------------------------------|---|------------------------|--|--------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |

Все сведения в данном журнале заполняются только из официальных источников. Заполняет его непосредственно специалист по безопасности и охране труда. Существуют общие тре-

бования к заполнению и ведению журнала, например, журнал предполагает обязательное наличие нумерации страниц. Кроме этого, он должен быть прошнурован, пронумерован – ставит-

ся соответствующая отметка (наклейка) «пронумеровано, прошнуровано». Все это скрепляется печатью организации, одновременно указываются количество страниц, число, месяц, год, подпись должностного лица. При ведении журнала не допускается оставление пустых строчек. Информация, указанная в журнале, должна находить свое документальное подтверждение.

Первые восемь пунктов при заполнении журнала понятны и в дополнительной трактовке не нуждаются. Что касается графы 9 «Степень тяжести травмы», то, согласно Приказу № 1055, она имеет следующую градацию:

01. Легкая,
02. Средняя,
03. Тяжелая,
04. Умер.

Утверждение определенной степени происходит на основании заключения медицинской организации, в которую обратился пострадавший. Заключение выдается по запросу работодателя, при этом законодатель не конкретизирует форму запроса.

В графе 10 журнала указываются порядковый номер и дата составления акта о несчастном случае. Форма данного акта, а также информация, указанная в нем, должна соответствовать приложению 4 к Приказу № 1055.

В графе 11 указывается степень вины. Если при расследовании несчастного случая комиссией установлено, что грубая неосторожность явилась причиной возникновения или увеличения вреда, то комиссия применяет смешанную ответственность сторон. Для применения смешанной ответственности необходима причинная связь вины не только работодателя, но и самого работника. Посему оценка действий работника и определение степени вины носят субъективный характер с учетом обстановки, при которой произошел несчастный случай.

В этой связи по итогам расследования несчастного случая комиссия в каждом конкретном случае принимает решение о применении смешанной ответственности сторон и определяет степень вины работника и работодателя в процентах.

В связи с тем, что журнал регистрации несчастных случаев относится к материалам расследования несчастного случая, связанного с трудовой деятельностью, то, соответственно, он подлежит хранению в организации (работодателем) в течение 45 лет. В случае ее ликвидации материалы расследования несчастного случая в обязательном порядке должны быть переданы в государственный архив по месту ее деятельности.

ФБ

Вводится запрет на вывоз лесоматериалов из РК

С 7 декабря 2021 года приказом министра индустрии и инфраструктурного развития РК «О некоторых вопросах регулирования вывоза отдельных видов лесоматериалов» от 23 ноября 2021 года № 611 вводится запрет сроком на 6 месяцев на вывоз с территории РК:

– лесоматериалов – коды ТН ВЭД ЕАЭС 4401, 4403, 4404, 4406, 4407.

Данное решение принято в рамках поддержки отечественных деревообрабатывающих предприятий, насыщения внутреннего рынка сырьем и сохранения лесного фонда Казахстана.



Р. ЮСУПОВ,
эксперт по ВЭД
и международному
сотрудничеству

МАРКИРОВКА ОБУВИ

Постановлением Правительства РК от 31 августа 2021 года № 588 в перечень товаров, подлежащих маркировке, внесены изменения, в соответствии с которыми с 1 ноября 2021 года вводится обязательная маркировка в отношении обувных товаров, ввезенных в РК или произведенных на территории РК, с обязательным выводом из оборота маркированных товаров при розничной реализации, за исключением субъектов внутренней торговли, осуществляющих оптовую торговлю.

ПРАВОВАЯ БАЗА

Напомним, что маркировка обуви – это очередной этап масштабного наднационального проекта по цифровой маркировке и обеспечению прослеживаемости наиболее чувствительных к контрафакту и теневому обороту товаров, о котором государства – члены Евразийского экономического союза (ЕАЭС) договорились в рамках Соглашения о маркировке товаров средствами идентификации в Евразийском экономическом союзе (далее – Соглашение) (ратифицировано Законом РК от 1 марта 2019 года № 230-VI).

Указанным межгосударственным договором определены базовые понятия и основные условия введения маркировки на территории ЕАЭС. Соглашение, по сути, является рамочным документом, определяющим основные правила введения единой маркировки в отношении согласованной группы товаров на территории ЕАЭС.

С даты введения маркировки товаров:

– запрещаются хранение, транспортировка, приобретение и реализация (продажа) на тер-

риториях государств-членов немаркированных товаров, подлежащих маркировке, за исключением приобретения и реализации (продажи) в целях вывоза за пределы таможенной территории ЕАЭС таких товаров, находящихся под таможенным контролем в зонах таможенного контроля, в случаях, определенных законодательством государств-членов, транспортировки немаркированных товаров, подлежащих маркировке, в складские помещения, определенные в соответствии с подпунктом «в» пункта 1 статьи 6 Соглашения, хранения указанных товаров в таких помещениях, а также за исключением товаров, указанных в статье 8 Соглашения. Допускаются хранение, транспортировка, приобретение и реализация (продажа) немаркированных остатков товаров в случаях, если маркировка остатков товаров не предусмотрена;

– маркировка товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию ЕАЭС, осуществляется до помещения таких товаров под та-

- моженные процедуры выпуска для внутреннего потребления или реимпорта, а также в случаях, предусмотренных законодательством государств-членов, – до помещения таких товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, за исключением товаров, указанных в статье 8 Соглашения. Маркировка товаров может осуществляться после помещения под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или реимпорта в складских помещениях, определенных в соответствии с подпунктом «в» пункта 1 статьи 6 Соглашения, если возможность такой маркировки предусмотрена законодательством государства-члена;
- допускается маркировка товаров за пределами таможенной территории ЕАЭС;
 - маркировка товаров юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (ИП), осуществляющими производство товаров, подлежащих маркировке, осуществляется до начала транспортировки и (или) предложения таких товаров для реализации (продажи), в том числе до их выставления в месте реализации (продажи), демонстрации их образцов или представления сведений о

них в месте реализации (продажи), за исключением товаров, указанных в статье 8 Соглашения. Маркировка осуществляется в местах их производства, упаковки (переупаковки) и хранения.

Вместе с тем Советом Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) было принято Решение «О введении маркировки обувных товаров средствами идентификации» от 8 августа 2019 года № 72 (далее – Решение). До настоящего времени РК были выполнены все условия, определенные Решением и необходимые для внедрения маркировки, в том числе Постановлением Правительства РК от 3 марта 2020 года № 95 определен Единый оператор маркировки и прослеживаемости товаров в РК (далее – Оператор) – АО «Казахтелеком».

Следует отметить, что координирующим органом в области маркировки товаров определено Министерство торговли и интеграции РК.

ТОВАРЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ МАРКИРОВКЕ

Согласно Решению маркировке подлежат следующие товарные группы по кодам ТН ВЭД ЕАЭС на уровне четырех знаков:

| Код ТН ВЭД ЕАЭС | Наименование товара |
|--------------------|---|
| 6401 | Водонепроницаемая обувь с подошвой и с верхом из резины или пластмассы, верх которой не крепится к подошве и не соединяется с ней ни ниточным, ни шпилечным, ни гвоздевым, ни винтовым, ни заклепочным, ни каким-либо другим аналогичным способом |
| 6402 | Прочая обувь с подошвой и с верхом из резины или пластмассы |
| 6403 | Обувь с подошвой из резины, пластмассы, натуральной или композиционной кожи и с верхом из натуральной кожи |
| 6404 | Обувь с подошвой из резины, пластмассы, натуральной или композиционной кожи и с верхом из текстильных материалов |
| 6405 | Обувь прочая |

Введение цифровой маркировки – это оптимальный вариант очистки от контрафакта. По официальным данным, он сейчас составляет 48,5 % рынка, а это почти половина всего товара на рынке. Преимущество цифровой маркировки в том, что она позволяет идентифицировать каждую пару обуви и проследить ее по товаропроводящей цепочке без влияния человеческого фактора.

Правила маркировки обувных товаров

Правила маркировки и прослеживаемости контрольными (идентификационными) знаками обувных товаров утверждены приказом министра индустрии и инфраструктурного развития РК от 30 сентября 2021 года № 518 (далее – Правила).

Согласно пункту 3 Правил ввод в оборот обувных товаров осуществляется посредством нанесения на них средств идентификации и передачи в информационную систему маркировки и прослеживаемости товаров (ИС МПТ) сведений о маркировке обувных товаров средствами идентификации, их обороте и выводе из оборота на территории РК.

Оборот и вывод из оборота остатков обувных товаров, не маркированных средствами идентификации, допускается до 1 апреля 2022 года.

До 1 ноября 2022 года участник оборота товаров осуществляет хранение и транспортировку, а также маркировку остатков обу-

вных товаров, используемых в обороте и выводе из оборота на территории РК.

Пунктом 5 Правил установлено, что производители осуществляют маркировку обувных товаров, произведенных на территории РК, средствами идентификации до первичной возмездной или безвозмездной передачи товара новому собственнику или иному лицу.

Импортер обеспечивает маркировку обувных товаров, произведенных за пределами территории РК, до ввоза на территорию РК или до помещения обувных товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или реимпорта.

Комиссионер обеспечивает маркировку обувных товаров, принимаемых на реализацию от физических лиц в рамках договоров комиссии, заключенных в соответствии с главой 43 Гражданского кодекса.

В случае утраты или повреждения средств идентификации обувных товаров участник оборота обувных товаров обеспечивает маркировку ранее маркированных обувных товаров (перемаркировку), поставляемых (реализуемых) в рамках сделок купли-продажи, в том числе предлагаемых к реализации (продаже) после их возврата потребителем, а также в рамках договоров комиссии/поручения, заключенных в соответствии с главами 41 и 43 Гражданского кодекса.

Маркировка остатков обувных товаров осуществляется участником оборота – текущим владельцем таких обувных товаров до 1 ноября 2022 года.

В соответствии с положениями Правил условиями осуществления деятельности участников оборота обувных товаров в ИС МПТ является наличие:

- 1) электронной цифровой подписи (ЭЦП);
- 2) подключенного по каналам связи к ИС МПТ программно-аппаратного комплекса (ПАК), обеспечивающего автоматизированную передачу данных Оператору в части получения кодов маркировки, отправки сведений об использовании кодов маркировки с последующей отправкой в ИС МПТ информации об агрегации средств идентификации (в случае применения агрегирования), а также сведений об обороте и (или) выводе из оборота маркированных обувных товаров в ИС МПТ в соответствии с условиями интерфейса электронного взаимодействия, опубликованными на интернет-ресурсе Оператора. При отсутствии такого ПАК или отсутствии интеграции с ИС МПТ участник оборота обувных товаров представляет све-

дения Оператору посредством личного кабинета ИС МПТ;

3) доступа к станции управления заказами (предоставляется Оператором по результатам регистрации участника оборота обувных товаров в ИС МПТ).

Кроме того, участники оборота обувных товаров, осуществляющие розничную реализацию, в том числе комиссионную торговлю товарами, полученными от физических лиц, кроме перечисленных условий, обеспечивают наличие:

- контрольно-кассовой машины (ККМ) с функцией фиксации и (или) передачи данных;
- сопряженного с ККМ устройства сканирования и распознавания средств идентификации обувных товаров;
- договора, заключенного с оператором фискальных данных в соответствии с главами 22, 23 и 24 Гражданского кодекса, по передаче сведений о выводе из оборота маркированных обувных товаров с использованием ККМ по каждой реализованной единице обувного товара.

Производители и импортеры:

- осуществляют свою регистрацию, а также регистрацию обувных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в ИС МПТ, до начала осуществления деятельности, связанной с вводом в оборот и (или) оборотом маркированных обувных товаров;
- обеспечивают готовность ПАК (при наличии) к информационному взаимодействию с ИС МПТ в соответствии с условиями интерфейса электронного взаимодействия, опубликованными на интернет-ресурсе Оператора;
- вносят в режиме реального времени в ИС МПТ сведения о маркировке обувных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, а также вводе в оборот, их обороте и выводе из оборота маркированных обувных товаров.

Для регистрации обувных товаров в ИС МПТ участник оборота указывает в ИС МПТ следующие сведения:

- 1) ИИН или БИН заявителя;
- 2) код товара (GTIN);
- 3) сведения об изготовителе товара;
- 4) код ТН ВЭД ЕАЭС;
- 5) вид обуви;
- 6) полное наименование товара;
- 7) сведения о товаре (бренд, цвет, размер обуви, модель, вид материала верха обуви, вид материала низа обуви, фотографии обувных товаров).

При этом, в случае невозможности указания перечисленных сведений, предусмотрен упрощенный порядок, в том числе для регистрации остатков обувных товаров, при котором участник оборота не указывает в ИС МПТ сведения об изготовителе товара и GTIN.

Следует отметить, что участник оборота обувных товаров не позднее 60 календарных дней с даты получения кодов маркировки преобразует их в средства идентификации, обеспечивает их нанесение на потребительскую упаковку, или на товары, или на товарный ярлык обувных товаров.

Коды маркировки, не использованные участником оборота обувных товаров в указанные сроки, аннулируются.

ПОРЯДОК НАНЕСЕНИЯ СРЕДСТВ ИДЕНТИФИКАЦИИ

Нанесение средств идентификации на обувные товары, или на потребительские упаковки обувных товаров, или на товарные ярлыки обувных товаров в случаях производства, оборота и возврата обувных товаров на территории РК осуществляется в местах производства или хранения таких товаров, а в случае ввоза – до фактического пересечения Государственной границы РК, до помещения под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или реимпорта.

Средство идентификации наносится методом, не допускающим отделения средства идентификации от обувного товара, потребительской упаковки обувного товара или товарного ярлыка обувного товара без повреждения и перекрытия другой информацией.

При этом средство идентификации располагается, не нарушая целостности информации, нанесенной на обувные товары, потребительские упаковки обувных товаров или товарные ярлыки обувных товаров.

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ В ИС МПТ

Вводом маркированных обувных товаров в оборот на территории РК является:

1) при производстве обувных товаров на территории РК – первичная возмездная или безвозмездная передача обувных товаров от производителя новому собственнику либо иному лицу с целью отчуждения такому лицу или для последующей реализации, которая делает их доступными для распространения и (или) использования;

2) ввозе обувных товаров с территории государств – членов ЕАЭС, на территории которых не введена обязательная маркировка обувных товаров, а также до готовности государств – членов ЕАЭС, на территории которых введена обязательная маркировка обувных товаров, к взаимному признанию кодов маркировки – принятие на учет ввезенного обувного товара по результатам направления в ИС МПТ сведений о подтверждении кодов идентификации, заявленных импортером при внесении в ИС МПТ сведений о ввозе обувных товаров в РК с территориями государств – членов ЕАЭС;

3) ввозе обувных товаров с территории государств – членов ЕАЭС, на территории которых введена обязательная маркировка обувных товаров (после готовности государств – членов ЕАЭС к взаимному признанию кодов маркировки) – принятие на учет ввезенных обувных товаров по результатам направления в ИС МПТ сведений о приемке кодов идентификации, содержащихся в средствах идентификации, нанесенных на принятый товар, и сведения о которых переданы Оператором национального компонента информационной системы маркировки товаров государства – члена ЕАЭС в ИС МПТ;

4) ввозе обувных товаров с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, – выпуск обувных товаров таможенными органами для внутреннего потребления по результатам внесения в ИС МПТ сведений о ввозе обувных товаров в РК с территориями государств, не являющихся членами ЕАЭС;

5) комиссионной торговле обувными товарами, полученными от физических лиц, не являющихся ИП, на основании заключенных с этими физическими лицами договоров комиссии/ поручения – нанесение средств идентификации на обувные товары, и (или) потребительские упаковки обувных товаров, или на товарные ярлыки обувных товаров с целью их последующей реализации;

6) маркировке остатков обувных товаров, подлежащих маркировке, – нанесение средств идентификации на обувные товары, и (или) потребительские упаковки, или на товарные ярлыки обувных товаров с целью отчуждения новому собственнику или для последующей реализации, которая делает их доступными для распространения и (или) использования.

Оборот маркированных обувных товаров, произведенных на территории РК и (или) ввезенных на территорию РК, после даты введения обязательной маркировки обувных това-

ров средствами идентификации осуществляется с обязательной передачей сведений об их реализации в ИС МПТ.

При реализации маркированных обувных товаров участник оборота обувных товаров формирует акт приема/передачи по форме согласно приложению 6 к Правилам, подписывает его ЭЦП и направляет в ИС МПТ для получения регистрационного номера в срок не позднее дня реализации обувных товаров.

Участник оборота обувных товаров, осуществляющий розничную реализацию маркированных обувных товаров, производит вывод их из оборота только при условии подтверждения сведений об их приемке в ИС МПТ путем сканирования и распознавания средства идентификации, нанесенного на обувной товар, или на потребительскую упаковку обувного товара, или на товарный ярлык обувного товара, техническими устройствами, сопряженными с установленной у него ККМ, зарегистрированной в соответствии с приказом министра финансов РК «О некоторых вопросах применения контрольно-кассовых машин» от 16 февраля 2018 года № 208.

Подводя итоги публикации, напомним основные моменты, связанные с введением маркировки обуви.

С 1 ноября 2021 года вводится обязательная цифровая маркировка обуви. Производство и ввоз немаркированной продукции запрещены.

До 1 апреля 2022 года разрешена продажа немаркированной обуви, произведенной или ввезенной до 1 ноября 2021 года.

До 1 ноября 2022 года нереализованные немаркированные обувные товары должны быть промаркированы как остатки обувных товаров.

С 1 ноября 2022 года реализация и оборот немаркированной обуви запрещены.

До 1 ноября 2021 года все импортеры и производители обуви должны зарегистрироваться на сайте *markirovka.kz*. В систему маркировки следует внести информацию о товаре, чтобы сгенерировать коды. В противном случае есть риск выплатить крупный штраф.

Код следует нанести непосредственно на изделие, этикетку или на коробку.

Торговые организации, реализующие товар в розницу, при продаже обуви выводят товар из оборота, сканируя код маркировки 2D-сканером или приложением NaqySauda. Kassa.

Стоимость одного кода на одну пару обуви составляет 2,68 тенге. По подсчетам Центра развития цифровой экономики, расходы на маркировку для производителей и импортеров составят 0,1–2,5 % от стоимости обуви.

Производителям и импортерам для получения кода маркировки требуется заполнить карточку на каждый вид изделия в Национальном каталоге товаров в системе маркировки. При заполнении следует указать так называемый GTIN. Для его получения необходимо вступить в ассоциацию автоматической идентификации «GS1-Kazakhstan». Сделать это возможно непосредственно в системе маркировки. Далее лица, участвующие в процессе маркировки, обязаны будут наносить на товар стикер или этикетку с Data Matrix-кодом. Делать это можно либо непосредственно на производстве по месту его нахождения, в том числе за границей, либо на таможенном складе на территории Казахстана.

С помощью кода маркировки и специального мобильного приложения Naqy Onim покупатель сможет получить исчерпывающую информацию о товаре и убедиться в том, что он не является контрафактом.

ФБ

А. ГАБДУЛЛИН, юрист

В каких случаях проводятся инструктаж и обучение по охране труда?

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, производит фасовку и упаковку уже готовой продукции. Выполняемые работы не относятся ни к опасным, ни к вредным.

Необходимо ли проводить инструктаж и обучение по охране труда для работников? И если да, то как это должно происходить?

Безопасность охраны труда является фундаментом трудовой деятельности и состоит из состояния защищенности работников, обеспеченной комплексом мероприятий, исключающих воздействие вредных и (или) опасных производственных факторов. Условия безопасности труда должны соответствовать требованиям производственной среды при выполнении работником трудовых обязанностей. Типовое положение системы охраны труда создается во всех организациях вне зависимости от форм собственности, основывается на управлении профессиональными рисками и распространяется на все структурные подразделения организации, работников и лиц, находящихся на территории, в зданиях и сооружениях, относящихся к ответственности работодателя.

Работодатель в пределах своей компетенции разрабатывает соответствующие акты в области охраны труда. Первоисточником такого рода документа является инструкция по безопасности. Работодатель должен ознакомить работника и провести обучение технике безопасности и охране труда, инструктаж. По характеру и времени проведения инструктажи подразделяют:

- на вводный;
- первичный на рабочем месте;
- повторный;
- внеплановый;
- целевой.

Правила и сроки проведения обучения, инструктирования и проверок знаний по

вопросам безопасности и охраны труда работников, руководителей и лиц, ответственных за обеспечение безопасности и охраны труда утверждены приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 25 декабря 2015 года № 1019.

Обучение по охране труда включает в себя ознакомление работников с имеющимися опасными или вредными производственными факторами, изучение требований охраны труда, содержащихся в локальных нормативных актах организации, инструкциях по охране труда, технической, эксплуатационной документации, а также применение безопасных методов и приемов выполнения работ.

Проведение всех видов инструктажей регистрируется в соответствующих журналах проведения инструктажей (в установленных случаях – в наряде-допуске на производство работ) с указанием подписи инструктируемого и подписи инструктирующего, а также даты проведения инструктажа. Ознакомление в организации (предприятии) проводится службой безопасности и охраны труда или лицом, на которое приказом по организации возложены эти обязанности.

Возникают ситуации, когда работодатель допускает ошибку и не проводит обучение в области охраны труда. Так, например, одним из упущением со стороны работодателя является непроведение внепланового инструктажа при введении в действие новых или переработанных норм безопас-

ности, правил, инструкций по безопасности и охране труда, а также при изменении технологического процесса, замене или модернизации оборудования, приспособлений и инструмента, исходного сырья, материалов и других факторов, влияющих на безопасность труда. На фоне этого, уже по решению работодателя, ответственный за безопасность труда вправе провести внеочередную проверку знаний в данной области, в том числе ответственных работников, при вводе в эксплуатацию нового оборудования или внедрении новых технологических процессов. Наряду с вышеуказанными условиями внеплановый инструктаж проводится по требованию контролирующих органов.

Кроме внеочередной проверки знаний работодателю не стоит забывать и о первичном инструктаже. Первичное обучение по безопасности и охране труда проводят не только с вновь прибывшим работником, но и с временными, командированными, учащимися и студентами, прибывшими на производственное обучение или практику. Также вводный инструктаж проводится посетителям при посещении ими производственных площадок и работникам подрядных организаций, производящим работы на территории опасного производственного объекта организации.

Очередной ошибкой со стороны работодателя может стать отсутствие обучения охране труда, если сотрудник направляется в командировку для выполнения работы, не характерной для его должности. В этом случае работодатель проводит целевой инструктаж. Целевой инструктаж проводят при выполнении разовых работ, не связанных с прямыми обязанностями по специальности (погрузка, выгрузка, уборка территории, разовые работы вне организации, цеха и участков), при ликвидации последствий аварий, стихийных бедствий и катастроф, выполнении работ по наряду-допуску.

Кроме этого, сотрудники проходят обучение в области охраны труда и при переводе на другую должность, если данный перевод затрагивает изменение работы (трудовой функции) работника, то есть выполнение работы по другой должности, специальности, профессии, квалификации или поручение иной работы.

Наряду с вышеуказанным внеочередное обучение и проверка знаний, независимо от срока проведения предыдущей проверки, проводятся при введении новых или внесении изменений и дополнений в действующие законодательные и иные нормативные правовые акты, содержащие требования охраны труда. При этом осуществляется проверка знаний только этих законодательных и нормативных правовых актов.

Не проводить инструктаж работодатель вправе при дополнительной работе (совмещение) по аналогичной профессии (должностных обязанностей). В данном случае подразумевается, что сотруднику расширяют зону обслуживания или увеличивают объем работ, но при этом должностные обязанности в этом случае не изменяются, соответственно, дополнительное обучение по охране труда проводить не нужно. Работодатель вправе утвердить список работников, освобожденных от прохождения первичного инструктажа на рабочем месте, если их работа не связана с применением, эксплуатацией, обслуживанием, испытанием, наладкой и ремонтом оборудования, использованием электрифицированного или иного механизированного ручного инструмента, хранением и применением сырья и материалов.

Руководители структурных подразделений обязаны обеспечивать исправное состояние оборудования, инструмента, приспособлений, транспортных и грузоподъемных средств, ограждений, предохранительных устройств и т. п.; контролировать соблюдение всеми работниками правил и инструкций по охране труда; своевременно проводить инструктаж и обучение безопасным методам труда.

В случае нарушений в сфере безопасности и охраны труда предусмотрена административная и уголовная ответственность (ст. 93 Кодекса РК об административных правонарушениях, ст. 156 Уголовного кодекса). От соблюдения всех условий в области безопасности при выполнении трудовых функций напрямую зависят жизнь и здоровье непосредственно самого работника, посему последний обязан соблюдать требования инструкций в соответствии с характером выполняемой работы.

С. АЛЕКСАНДРОВА, профессиональный бухгалтер РК

Налоговые обязательства при импорте оборудования из стран, не входящих в ЕАЭС

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, закупило в США оборудование на грузовой автомобиль (прицеп) для использования в предпринимательской деятельности в РК. Стоимость оборудования – 10 000 дол. США (условно).

Какие налоговые обязательства возникают у ТОО?

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

Товар, импортированный из стран, не входящих в ЕАЭС, подлежит таможенной очистке (таможенному оформлению, декларированию) в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС.

Таможенная очистка подразумевает проведение таможенных операций, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и Кодексом РК «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» от 26 декабря 2017 года № 123-VI (далее – Таможенный кодекс), необходимых для введения товаров во внутреннее потребление, их экспорта или применения к товарам иной таможенной процедуры.

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. Во время нахождения товара на складе временного хранения и проводится 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 Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (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 классифи-

кации 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;

14) документы, указанные в статье 344 Таможенного кодекса.

После проведения таможенного оформления товара таможенные органы выдают разрешение на использование товара согласно выбранной таможенной процедуре, это может быть выпуск для внутреннего потребления, свободного обращения, временный ввоз, таможенное хранение и др. Таможенную процедуру юридическое лицо, осуществившее ввоз импортного товара, выбирает самостоятельно.

Порядок определения размера облагаемого НДС импорта из стран, не входящих

в члены ЕАЭС, регулирует статья 385 Налогового кодекса, согласно положениям которой в размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, 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.

На основании статьи 427 Налогового кодекса НДС уплачивается методом зачета плательщиками НДС по следующим товарам, помещаемым под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления:

- оборудование;
- сельскохозяйственная техника;
- грузовой подвижной состав автомобильного транспорта;
- вертолеты и самолеты;
- локомотивы железнодорожные и вагоны;
- морские суда;
- запасные части;
- пестициды;
- племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения;
- крупный рогатый скот живой.

Перечень указанных товаров и порядок его формирования определяются уполномоченным органом в области налоговой политики.

При этом в данный перечень включаются товары, производство которых отсутствует на территории РК или не покрывает потребности РК.

Выпуск товаров, предназначенных для внутреннего потребления, производится без фактической уплаты НДС при условии уплаты в установленном порядке таможенных платежей и акцизов по подакцизным товарам.

Сумма НДС, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 (приложение 84 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)) одновременно в на-

числении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством РК.

Таким образом, порядок таможенного оформления при импорте оборудования из стран, не входящих в члены ЕАЭС, во многом зависит от вида оборудования и це-

лей его дальнейшего использования. Размер налоговых обязательств определяют условия осуществления сделки (договора) на поставку импортного товара, дата ввоза товара на территорию РК, курс иностранной валюты на дату ввоза и пр.

Уплата НДС при импорте сельхозпроизводителем сельскохозяйственной техники

ТОО, применяющее специальный налоговый режим (СНР) для производителей сельскохозяйственной продукции, плательщик НДС, вид деятельности – выращивание сельскохозяйственной продукции, приобрело основное средство (электропогрузчик) в РФ у физического лица.

Какова процедура оформления данного импорта в связи с тем, что ТОО-покупатель является производителем сельскохозяйственной продукции и данное основное средство относится к сельскохозяйственной технике?

Приобретение погрузчика у физического лица – резидента РФ в целях исчисления НДС рассматривается как импорт (ввоз товара с территории государства – члена ЕАЭС).

Согласно положениям статьи 440 Налогового кодекса облагаемым импортом являются:

- товары, ввезенные (ввозимые) на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС в соответствии с пунктом 2 статьи 451 Налогового кодекса).

Данные положения применяются также в отношении ввезенных (ввозимых) транспортных средств, подлежащих государственной регистрации в государственных органах РК;

- товары, являющиеся продуктами переработки давальческого сырья, ввезенные на территорию РК с территории другого государства – члена ЕАЭС.

Не является облагаемым импортом:

- 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;
- ввоз товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС без изменения свойств и характеристик,

которые ранее были временно вывезены на территорию государств – членов ЕАЭС.

На основании статьи 437 Налогового кодекса взимание НДС по товарам, импортируемым на территорию РК с территории другого государства – члена ЕАЭС, осуществляется налоговыми органами по ставке, установленной пунктом 1 статьи 422 Налогового кодекса (12 %), применяемой к размеру облагаемого импорта.

При этом стоимость товаров, работ, услуг в иностранной валюте пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, облагаемого импорта.

Согласно пункту 2 статьи 456 Налогового кодекса при импорте 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 № 39) не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом. При этом в строке «Продавец/Покупатель» заявления следует указать идентификационный

код (номер) налогоплательщика и фамилию, имя, отчество физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем (ИП).

НДС по импортным товарам уплачивается по месту нахождения (жительства) налогоплательщиков не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом (п. 5 ст. 456 Налогового кодекса).

Для плательщиков НДС, импортирующих товары из перечня, утвержденного пунктом 1 статьи 428 Налогового кодекса, предусмотрены льготы.

Согласно статье 428 Налогового кодекса НДС уплачивается плательщиками НДС методом зачета по следующим товарам, импортируемым на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС:

- оборудование;
- сельскохозяйственная техника;
- грузовой подвижной состав автомобильного транспорта;
- вертолеты и самолеты;
- локомотивы железнодорожные и вагоны;
- морские суда;
- запасные части;
- пестициды;
- племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения;
- крупный рогатый скот живой.

Перечень указанных товаров и порядок его формирования определяются уполномоченным органом в области налоговой политики.

При этом в данный перечень включаются товары, производство которых отсут-

ствует на территории РК или не покрывает потребности РК.

Положения статьи 428 Налогового кодекса в части уплаты НДС методом зачета применяются в отношении товаров, ввозимых плательщиком НДС:

- не предназначенных для дальнейшей реализации;
- с целью передачи в финансовый лизинг, за исключением передачи в международный финансовый лизинг и пр.

Для того чтобы оформить уплату НДС методом зачета, плательщик НДС одновременно с заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов представляет в налоговый орган документы, описывающие основные технические, коммерческие характеристики товаров, позволяющие отнести товар к конкретной товарной подпозиции единой ТН ВЭД ЕАЭС. При необходимости представляются фотографии, рисунки, чертежи, паспорта изделий, пробы, образцы товаров и другие документы.

Сумма НДС, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость (ф. 300.00) одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством РК.

Таким образом, если приобретенный электропогрузчик является сельскохозяйственной техникой, ТОО может применить льготу и уплатить НДС на импорт методом зачета (без фактической уплаты).

Бухгалтеру ТОО следует обратить особое внимание на то, что правительство РК планирует отменить данную льготу с 1 января 2022 года.

Отражение в учете государственных субсидий

ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, принимает участие в государственной программе поддержки малого бизнеса. До текущего момента банк снимал со счета суммы основного долга и процентов по кредитному договору согласно графику погашения, а в этом месяце сняли частями с разных счетов и неполную сумму. В банке пояснили, что часть суммы вознаграждения банк погасил со специального счета, на который поступают субсидии от фонда «Даму».

Какие проводки следует составить, чтобы корректно отразить движение денежных средств по вознаграждениям?

Порядок субсидирования в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса–2025» регулируют Правила субсидирования части ставки вознаграждения, утвержденные Постановлением Правительства РК от 31 декабря 2019 года № 1060 (далее – Правила), согласно которым субсидирование – это форма государственной финансовой поддержки предпринимателей, используемая для частичного возмещения расходов, уплачиваемых предпринимателем банку в качестве вознаграждения по кредитам в обмен на выполнение в будущем определенных условий, относящихся к операционной деятельности предпринимателя.

Субсидирование осуществляется на основе договора субсидирования – трехстороннего письменного соглашения, заключаемого между АО «Фонд развития предпринимательства "Даму"», банком и предпринимателем, по условиям которого фонд частично субсидирует ставку вознаграждения по кредиту предпринимателя, выданному банком, по форме, утверждаемой уполномоченным органом по предпринимательству. При этом услуги фонда оплачиваются уполномоченным органом за счет средств республиканского бюджета.

Порядок учета государственных субсидий подробно описан в МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», согласно положениям которого государственные субсидии делят:

- на субсидии, относящиеся к активам, – основное условие которых состоит в том, что организация, удовлетворяющая требованиям по их получению, должна купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы. Могут существовать также дополнительные условия, ограничивающие вид активов или их местонахождение, либо периоды, в течение которых их следует приобрести или удерживать;
- субсидии, относящиеся к доходу, – государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

Существует два метода учета субсидий, относящихся к активам.

Согласно первому методу субсидия признается как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива (то есть сумма субсидии сначала относится в состав доходов будущих периодов, а затем списывается на доход отчетного периода в течение срока использования актива).

Согласно второму методу субсидия вычитается при определении балансовой стоимости актива. Субсидия признается в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения расходов по амортизации.

Субсидии, относящиеся к доходу, отражаются как часть прибыли или убытка или вычитаются из соответствующих расходов.

При этом необходимо учитывать, что государственные субсидии, которые не предусматривают выполнение получателем определенных условий в будущем, признаются в доходе тогда, когда получены поступления по субсидиям.

Субсидии, которые предусматривают выполнение получателем определенных условий в будущем, признаются в доходе только тогда, когда выполнены такие условия.

Далее, согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям», затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Прочие затраты по заимствованиям признаются в качестве расходов.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени.

Расходы на квалифицируемый актив включают только те расходы, которые выражаются в денежных платежах, переводах других активов или принятии процентных обязательств. Расходы уменьшаются на величину любых полученных в связи с данным активом промежуточных выплат и субсидий (МСФО (IAS) 20).

Средняя балансовая величина актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам, обычно равняется обоснованному приближительному значению расходов, к которым применяется ставка капитализации в этом периоде.

В связи с этим затраты на выплату вознаграждения по займу на приобретение активов, которые компенсирует государство, относят на расходы периода.

| Содержание операции | Д-т | К-т |
|--|------|------|
| Начислена сумма вознаграждения по кредиту | 7110 | 3050 |
| Уплачена общая сумма вознаграждения по кредиту | 3050 | 1030 |
| Получен доход от государственных субсидий | 1030 | 6230 |

Согласно подпункту 14 пункта 1 статьи 226 и подпункту 2 пункта 1 статьи 237 Налогового кодекса к доходам, полученным в виде компенсации по ранее произведенным вычетам, относятся в том числе суммы, полученные из средств государственного бюджета, на покрытие затрат (расходов). Следовательно, сумма государственной субсидии подле-

Таким образом, порядок учета государственных субсидий зависит прежде всего от условий соглашения на предоставление субсидии и вида субсидии (от того, на какие именно цели она получена).

Порядок учета субсидий на отдельно взятом предприятии разрабатывается самостоятельно и утверждается учетной политикой такого предприятия.

Примеры бухгалтерских проводок для учета государственных субсидий:

жит включению в совокупный годовой доход предприятия в целях исчисления КПП.

Если ТОО не капитализирует затраты по вознаграждениям (не относит суммы вознаграждений за пользование банковским кредитом на увеличение стоимости приобретенных активов), можно составить следующие проводки:

| Содержание операции | Д-т | К-т |
|---|------|------|
| Начислена сумма вознаграждения по кредиту | 7310 | 3050 |
| Уплачена общая сумма вознаграждения по кредиту | 3050 | 1030 |
| Сумма полученной государственной субсидии отнесена на доход | 1030 | 6230 |

С. ОСМЕХИНА, профессиональный бухгалтер РК

Обязано ли госпредприятие, неплательщик НДС, выписывать ЭСФ?



Крестьянское хозяйство (КХ), применяющее специальный налоговый режим (СНР) для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, плательщик НДС, занимается добычей и реализацией рыбы и рыбной продукции. Для реализации необходимо заказывать лабораторные исследования рыбы и рыбной продукции.

Данную услугу КХ оказывает Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканская ветеринарная лаборатория» Комитета ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства РК (далее – госпредприятие), не являющееся плательщиком НДС.

Может ли вышеуказанная организация не выписывать электронный счет-фактуру (ЭСФ) с 1 апреля 2021 года? Если да, то на основании какого документа?

58

Перечень налогоплательщиков, которые в обязательном порядке должны выписывать счета-фактуры в электронном виде, утвержден статьей 412 Налогового кодекса.

При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру в электронной форме:

1) плательщики НДС, предусмотренные подпунктом 1 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса;

2) налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами РК, принятыми в целях реализации международных договоров, ратифицированных РК;

3) комиссионер, не являющийся плательщиком НДС, в случаях, установленных статьей 416 Налогового кодекса;

4) экспедитор, не являющийся плательщиком НДС, в случаях, установленных статьей 415 Налогового кодекса;

5) налогоплательщики в случае реализации импортированных товаров;

6) структурное подразделение уполномоченного органа в области государственного материального резерва при выпуске им товаров из государственного материального резерва;

7) налогоплательщики, не являющиеся плательщиками НДС, в случае реализации товаров, которые поступили в модуль «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур к таким налогоплательщикам;

8) юридические лица – резиденты (за исключением государственных учреждений и государственных организаций среднего образования), нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство; ИП, лица, занимающиеся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС в РК, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения такой сделки.

Настоящий подпункт применяется при осуществлении гражданско-правовых сделок между субъектами предпринимательства, за исключением случаев, когда покупателем является лицо, применяющее СНР на основе патента, упрощенной декларации или для крестьянских или фермерских хозяйств;

9) налогоплательщики – по услугам международной перевозки грузов.

Положения настоящего пункта не применяются при реализации личного имущества физическим лицом, в том числе физическим лицом, являющимся ИП или лицом, занимающимся частной практикой.

В связи с этим, если госпредприятие, не являющееся плательщиком НДС, оказывает ТОО услуги по проведению лабораторных исследований рыбы стоимостью менее 1 000 МРП (в 2021 году – 2 917 000 тенге), оно не обязано выписывать в адрес ТОО счета-фактуры в электронном виде.

Как отразить расходы по благоустройству территории в налоговом учете?



ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, приобрело для дальнейшей продажи недостроенное жилое многоэтажное здание. Здание было достроено и введено в эксплуатацию в марте. После ввода в эксплуатацию в мае была проведена работа по благоустройству территории (укладка асфальта и брусчатки, обустройство детской площадки, озеленение). Расходы составили значительную сумму.

Как отразить данные расходы в налоговом учете?

59

В РК действуют Типовые правила благоустройства территорий городов и населенных пунктов, утвержденные приказом министра национальной экономики РК от 20 марта 2015 года № 235 (далее – Правила).

Согласно подпункту 1 пункта 3 Правил благоустройство – это совокупность работ (по инженерной подготовке территории, устройству дорог, развитию коммуникационных сетей и сооружений водоснабжения, канализаций, энергоснабжения) и услуг (по расчистке, осушению и озеленению территории, улучшению микроклимата, охране от загрязнения воздушного бассейна, открытых водоемов и почвы, санитарной очистке, снижению уровня шума), осуществляемых в целях приведения той или иной территории в состояние, пригодное для строительства и нормального пользования по назначению, создания здоровых, удобных и культурных условий жизни населения.

В соответствии с пунктом 4 Правил юридические и физические лица должны соблюдать чистоту и поддерживать порядок на всей

территории, в том числе на территориях частных домовладений, не допускать повреждения и разрушения элементов благоустройства (дорог, тротуаров, газонов, малых архитектурных форм, освещения, водоотвода) городов и населенных пунктов.

На основании подпункта 1 пункта 6 Правил юридические лица всех организационно-правовых форм, в том числе владельцы капитальных и временных объектов, обеспечивают санитарное содержание и благоустройство отведенной территории за счет своих средств самостоятельно либо путем заключения договоров с организациями.

Таким образом, поскольку ТОО в ближайшее время планирует перепродать жилое здание, само здание следует учитывать как актив, предназначенный для перепродажи. Затраты по благоустройству прилегающей к зданию территории в целях исчисления КППН следует рассматривать как расходы, связанные с деятельностью, направленной на получение дохода.

В соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса расходы, связанные с деятельностью, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных настоящей статьей и статьями 243–263 Налогового кодекса, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

Следовательно, в данной ситуации расходы по благоустройству территории относятся на вычеты при исчислении КППН в том периоде, когда они были понесены. При этом вычеты производятся при наличии первичных документов, подтверждающих фактические суммы расходов.

ФБ

Календарь праздников на 2022 год в Казахстане

Для заблаговременного планирования важных рабочих процессов, отпусков работников и выходных на предстоящий год Центральный дом бухгалтера подготовил предварительный Календарь праздников на 2022 год.

Законом РК «О праздниках в Республике Казахстан» от 13 декабря 2001 года № 267 утверждены национальные праздники и государственные праздники.

Дни, в которые отмечаются национальные и государственные праздники в РК, признаются праздничными и являются нерабочими днями. При совпадении выходного и праздничного дней выходным днем является следующий после праздничного рабочий день.

В связи с чем в 2022 году праздничные дни, совпадающие с выходными днями (суббота, воскресенье), перенесены на следующий после праздничного рабочий день.

Согласно пункту 3 статьи 85 Трудового кодекса в целях рационального использования рабочего времени в период праздничных дней Правительство вправе переносить выходные дни на другие рабочие дни.

Постановлением Правительства РК от 6 октября 2021 года «О переносе дней отдыха в 2022 году» утвержден перенос дней отдыха:

- с субботы 5 марта 2022 года на понедельник 7 марта 2022 года;
- с субботы 27 августа 2022 года на понедельник 29 августа 2022 года.

В 2022 году после плодотворной работы при пятидневной рабочей неделе граждане Казахстана смогут отдохнуть:

- в январе на Новый год – 4 дня;
- в марте на Наурыз мейрамы и Международный женский день – 8 дней;
- в мае на Праздник единства народа Казахстана, День Победы и День защитника Отечества – 7 дней;
- в июле на День столицы – 1 день;
- в августе на День Конституции – 3 дня;
- в декабре на День Независимости и День Первого Президента РК – 5 дней.

Кроме того, в 2022 году первый день Курбан-айта, отмечаемый по мусульманскому календарю примерно 9 июля, и православное Рождество 7 января, являются выходными днями для всех работников Казахстана.

Источник: cdb.kz

Қаңтар / Январь

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 31 | | | | | | |

Ақпан / Февраль

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 28 | | | | | | |

Наурыз / Март

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 28 | 29 | 30 | 31 | | | |

Сәуір / Апрель

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | 2 | 3 | | | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | |

Мамыр / Май

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | | | | | | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
| 30 | 31 | | | | | |

Маусым / Июнь

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| 27 | 28 | 29 | 30 | | | |

Шілде / Июль

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | 2 | 3 | | | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |

Тамыз / Август

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| 29 | 30 | 31 | | | | |

Қыркүйек / Сентябрь

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | |
| 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | |

Қазан / Октябрь

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | 2 | | | | | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 31 | | | | | | |

Қараша / Ноябрь

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 28 | 29 | 30 | | | | |

Желтоқсан / Декабрь

| | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|
| ДС | СС | СР | БС | ЖМ | СН | ЖС |
| ПН | ВТ | СР | ЧТ | ПТ | СБ | ВС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | |
| 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | |