

**Налог на добавленную
стоимость**

2019 год
Юсупова Д.Ж.

Плательщики НДС

1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по НДС в РК:

- ❖ ИП, лица, занимающиеся частной практикой;
- ❖ **юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования;**
- ❖ нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через структурные подразделения;

2) лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Обязательная постановка на учет по НДС

Обязательная постановка на учет по НДС (ст.82 НК РК):

Плательщик	Минимум оборота:	Размер оборота	Расчет оборота нарастающим с:	Налоговое заявление	Становятся Плательщиками НДС	Адм.штраф
ИП, Лица занимающиеся частной практикой		Оборот по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота		НЗ первым руководителем или ИП не позднее 10 рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение размера оборота над минимумом оборота на бумажном носителе или в электронном виде (кроме ВУР по СУР)		
ЮЛ РК	30 000 МРП (75 750 000) тенге	Оборот при приобретении работ, услуг от нерезидента	<ul style="list-style-type: none"> □ С даты гос.регистрации в органах юстиции, □ С даты, следующей за датой снятия с рег.учета по НДС на основании решения налогового органа, □ С 1 января 	превышение размера оборота над минимумом оборота на бумажном носителе или в электронном виде (кроме ВУР по СУР)	с даты подачи НЗ	50 МРП (п.3 ст.269 КОАП РК) После 30 р.д. со дня вручения уведомления – приостановка расходных операций
Структурное подразделение нерезидента, осуществляющее деятельность в РК		Оборот в виде остатков товаров		Налоговый орган в течение 1 рабочего дня со дня подачи налогового заявления производит постановку на регистрационный учет по НДС		

Кроме: государственных учреждений, структурных подразделений юридических лиц-резидентов, налогоплательщиков, применяющих СНР для КиФХ, по деятельности, на которую распространяется такой СНР, плательщиков налога на игорный бизнес, по деятельности, подлежащей обложению налогом на игорный бизнес с 01.01.2019

Пример для расчета минимума оборота по НДС

1. Реализовано телефонное оборудование внутри Республики Казахстан на сумму **38 000 000** тенге;
2. Реализованное телефонное оборудование в г.Бишкек (Киргизская Республика) на сумму 30 000 долларов по курсу 330 = **9 900 000** тенге. Операция экспорта;
3. Реализовано телефонное оборудование в Узбекистан, грузоотправитель: Российская федерация, Грузополучатель: Узбекистан, Покупатель: Казахстан, на сумму: 55 000 долларов США по курсу 350 тенге = **19 250 000** тенге;
4. Организация перевозки по маршруту Алматы-Киев-Прага, экспедиторское вознаграждение – **5 000 000** тенге;
5. Гарантийный ремонт по ранее реализованному товару на сумму **700 000 тенге**, в том числе: Заработная плата с налогами 550 000 тенге, амортизация оборудования 50 000 тенге, сырье – 100 000 тенге.
6. В течение календарного года приобрели у Российского поставщика услуги по изучению рынка сбыта на территории Узбекистан на сумму 500 000 росс.рублей по курсу 5.3 = **2 650 000** тенге;
7. В течение календарного года работники выезжали на обучение в Англию на сумму 1000 долларов США по курсу 380 тенге = **380 000** тенге.



❖ Требуется указать какой вид оборота включается в расчет минимума для постановки на учет по НДС? Нужно ли Компании вставить на регистрационный учет по НДС?



Свидетельство по НДС

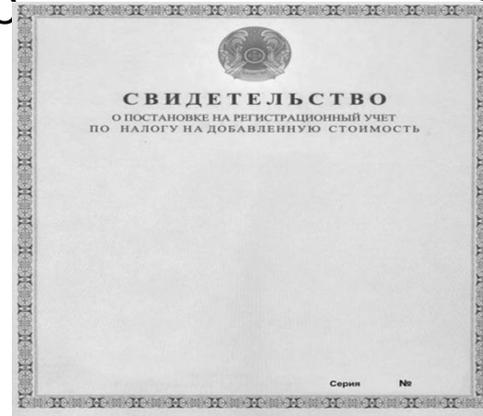
удостоверяет факт постановки на регистрационный учет по НДС, является бессрочным и представляется **в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью должностного лица регистрирующего органа.** Форма свидетельства устанавливается уполномоченным органом.

Содержит следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование и (или) фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) налогоплательщика;
- 2) идентификационный номер;
- 3) дату постановки налогоплательщика на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость;
- 4) наименование налогового органа, сформировавшего свидетельство.

В случае снятия с учета по НДС свидетельство считается недействительным.

Замена свидетельства производится налоговым органом в течение 3 рабочих дней в случае изменения фамилии, имени, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) или наименования плательщика НДС национальных реестров идентификационных номеров.



Снятия с учета по НДС

Для снятия с регистрационного учета по НДС плательщик вправе подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по НДС **при одновременном соблюдении следующих условий:**

- 1) если за календарный год, предшествующий году подачи налогового заявления, размер облагаемого оборота не превысил минимума оборота по реализации;
- 2) если за период с начала текущего календарного года, в котором подано такое налоговое заявление, размер облагаемого оборота не превысил минимума оборота по реализации.

Кроме налогоплательщиков, в отношении которых применена процедура банкротства, и при приостановлении представления налоговой отчетности.

К налоговому заявлению прилагается ликвидационная декларация по НДС (декларация представляется в явочном порядке, после снятия с учета по НДС, по решению налогового органа).

Датой снятия с регистрационного учета по НДС является дата подачи в налоговый орган налогового заявления таким налогоплательщиком, налоговый орган в течение 5 рабочих дней снимает с учета.

Информация о снятии с регистрационного учета по НДС по решению налогового органа размещается на kgd.gov.kz в течение одного рабочего дня, следующего за днем вынесения решения о снятии с регистрационного учета по НДС.

Снятия с учета по НДС без уведомления

- 1) непредставления налоговой отчетности по НДС по истечении 6 месяцев после установленного срока ее представления – **с даты вынесения решения;**
- 2) неисполнения налогоплательщиком требования по предоставлению письменного пояснения о причинах отсутствия в момент налогового обследования с приложением нотариально засвидетельствованных копий документов, подтверждающих место нахождения налогоплательщика; **с даты вынесения решения;**
- 3) признания недействительной регистрации ИП или ЮЛ на основании вступившего в законную силу решения суда- **с даты постановления на рег.учет;**
- 4) признания недействительной перерегистрации ЮЛ на основании вступившего в законную силу решения суда- **с даты перерегистрации;**
- 5) если первый руководитель или единственный учредитель (участник) ЮЛ, или ИП, лицо, занимающееся частной практикой, являются:
 - недееспособным или ограниченно дееспособным и (или) безвестно отсутствующим физическим лицом;
 - умершим (объявленным умершим) в случае, если с момента смерти (объявления умершим) истекло 6 месяцев;
 - физическим лицом, имеющим непогашенную или неснятую судимость;
 - физическим лицом, находящимся в розыске;
 - физическим лицом-иностранцем или лицом без гражданства, **цель пребывания которого не связана с осуществлением трудовой деятельности в Республике Казахстан либо разрешенный срок его пребывания на территории Республики Казахстан истек;**
 - бездействующим ИП или ЮЛ; **- с даты возникновения случаев;**
 - первым руководителем или единственным учредителем (участником) бездействующего ЮЛ; **с даты постановления на рег.учет.**
- 6) признания налогоплательщика бездействующим - **с даты вынесения решения.**

Снятия с учета по НДС без уведомления

Уведомление о подтверждении места нахождения (отсутствия) налогоплательщика

«___» _____ 20__ года

№ _____

В соответствии со статьями 70, 85, 114, 118 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (далее - Налоговый кодекс)

(наименование государственного органа)
уведомляет

Вас, _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), наименование налогоплательщика, индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН))

адрес места нахождения, указанный в регистрационных данных)
что по результатам налогового обследования, проведенного «___» _____ 20__ года, установлено Ваше отсутствие по месту нахождения, указанному в регистрационных данных.

В связи с чем, Вы обязаны в течение двадцати рабочих дней с даты направления уведомления в явочном порядке представить в орган государственных доходов письменное пояснение о причинах отсутствия в момент налогового обследования с приложением нотариально засвидетельствованных копий документов, подтверждающих место нахождения налогоплательщика.

В случае неисполнения данного требования в отношении Вас будут реализованы следующие действия, установленные Налоговым кодексом:

- 1) приостановление расходных операций по банковским счетам;
- 2) снятие с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения органа государственных доходов.

В соответствии со статьей 187 Налогового кодекса налогоплательщик или его уполномоченный представитель имеют право обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов государственных доходов вышестоящему органу государственных доходов или в суд.

Руководитель (заместитель руководителя)
государственного органа

фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, печать)
Уведомление отправлено налогоплательщику (налоговому агенту)

(подтверждающий документ о факте отправки и (или) получения)

Срок исковой давности НДС (ст.48 НК РК)

Срок исковой давности составляет пять лет, кроме:

по налоговому обязательству и требованию о возврате суммы превышения НДС за **период строительства зданий и сооружений производственного назначения** – после окончания налогового периода, в котором впервые введены в эксплуатацию на территории Республики Казахстан такие здания и сооружения;

по налоговому обязательству и требованию о возврате суммы превышения НДС за период проведения геологоразведочных работ и обустройства месторождения – после окончания налогового периода, на который приходится начало экспорта полезных ископаемых, добытых в рамках соответствующего контракта на недропользование, за исключением общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей. Если экспорт осуществлен до 1 января 2016 года, течение срока исковой давности начинается с 1 января 2016 года;

Течение срока исковой давности начинается после окончания соответствующего налогового периода.

Налоговое обследование (ст.70 НК РК)

Необходимость в подтверждении фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика, являющегося плательщиком НДС по месту нахождения, указанному в регистрационных данных.

Не применяется в отношении налогоплательщиков, приостановивших представление налоговой отчетности, а также налогоплательщиков, в отношении которых применена процедура банкротства;

По результатам налогового обследования составляется акт налогового обследования, в котором указываются:

- место, дата и время составления;
- должность, ФИО должностного лица налогового органа, составившего акт;
- наименование налогового органа;
- ФИО, наименование и номер документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства привлеченного понятого;
- ФИО и (или) наименование налогоплательщика, его идентификационный номер;
- информация о результатах налогового обследования.

Через день информация об отсутствующем налогоплательщике по месту нахождения размещается на kgd.gov.kz

Налоговый орган направляет такому налогоплательщику уведомление о подтверждении места нахождения (отсутствия) налогоплательщика.

Налоговое обследование (ст.70 НК РК)

В течение 20 р.д. налогоплательщик обязан в явочном порядке представить в налоговый орган письменное пояснение о причинах отсутствия в момент налогового обследования с приложением нотариально засвидетельствованных копий документов, подтверждающих место нахождения налогоплательщика.

Документом, подтверждающим место нахождения налогоплательщика, является один из следующих документов:

- ✓ подтверждающий право собственности на недвижимое имущество (пользования им);
- ✓ письменное согласие физического лица, на праве собственности которого находится недвижимое имущество, заявленное в качестве места нахождения.

Срок между датами нотариального засвидетельствования копии документа, подтверждающего место нахождения налогоплательщика, и его представления в налоговый орган не должен превышать 10 р.д..

В случае неисполнения налогоплательщиком требования налоговый орган осуществляет одно из следующих действий:

- 1) приостанавливает расходные операции по банковским счетам такого налогоплательщика -5 р.д. для пояснений с момента приостановки расх.операций, на 6 р.д.снимают с учета по НДС;
- 2) производит снятие с регистрационного учета по НДС, в случае отсутствия у такого налогоплательщика открытых банковских счетов на 20 р.д..

Налоговая учетная политика (ст.191 НК РК)

В налоговой учетной политике должны быть предусмотрены следующие положения:

- 1) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно;
- 2) наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой учетной политики;
- 5) выбранные налогоплательщиком методы отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;
- 9) в случае выписки в соответствии с настоящим Кодексом счетов-фактур структурными подразделениями юридического лица-резидента, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, код каждого из таких структурных подразделений, используемый в нумерации счетов-фактур для идентификации таких структурных подразделений;
- 10) максимальное количество цифр, применяемое в нумерации счетов-фактур при их выписке.

Налоговая отчетность

ст.209 НК РК:

Налоговые формы **считаются не представленными в налоговые органы** при наличии одного или нескольких из следующих случаев:

10) одновременно с декларацией по НДС не представлены реестры счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам – ***в случае получения или выписывания счетов-фактур на бумажном носителе;***

11) налоговая отчетность по НДС представлена не в явочном порядке после снятия с регистрационного учета по НДС по решению налогового органа.

ст.211 НК РК:

Не допускается после даты ликвидации юридического лица или даты прекращения деятельности ИП внесение налогоплательщиком, являвшимся контрагентом такого ликвидированного (прекратившего деятельность) налогоплательщика, изменений и дополнений в налоговую отчетность по КПН и НДС (в том числе в реестр по приобретенным товарам, работам, услугам) в части отражения соответствующих сумм по сделкам с таким ликвидированным (прекратившим деятельность) налогоплательщиком, которое приводит к уменьшению налоговых обязательств по КПН и НДС.

Объекты обложения НДС

Объектами обложения НДС являются:

- 1) облагаемый оборот;
- 2) облагаемый импорт.

Облагаемым оборотом является:

- 1) оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота;
- 2) оборот, совершаемый плательщиком НДС при приобретении работ, услуг от нерезидента;
- 3) оборот в виде остатков товаров.

К товарам относятся основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость и другое имущество, за исключением: работ, услуг; денег, в том числе авансов, в национальной и иностранной валюте.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию государств-членов Евразийского экономического союза, подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

Объекты обложения НДС

Операция в иностранной валюте в целях настоящего раздела пересчитывается в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота.

Ставки НДС: 12%, 0%, Без НДС.

Объекты обложения НДС

Освобождаются от НДС обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является РК:

- 1) заемных операций в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;
- 2) финансовые операции;
- 3) операции с ценными бумагами;
- 4) реализация доли участия;
- 5) реализация жилого здания (части жилого здания), кроме части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
- 6) передача в аренду (субаренду) жилого здания (части жилого здания), кроме части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
- 7) услуги по организации проживания в студенческих и школьных общежитиях, рабочих поселках, детских домах отдыха, железнодорожных спальных вагонах.

Передача права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком и (или) аренда земельного участка, в том числе субаренда, освобождаются от НДС, за исключением:

- 1) платы за передачу земельного участка для парковки или хранения автомобилей, а также иных транспортных средств;
- 2) передачи права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком или доли в праве общей собственности (в праве общего землепользования) на земельный участок при реализации части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
- 3) передачи права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком, занятым зданием (частью здания), не относящимся (не относящегося) к жилому зданию, в том числе субаренда.

Объекты обложения НДС

Оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров:

Оборот по реализации товаров означает: передачу прав собственности на товар, включая продажу товара, отгрузку товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги; продажу предприятия в целом как имущественного комплекса; безвозмездную передачу товара; передачу товара работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником; передачу заложенного имущества залогодателем в собственность покупателю или залогодержателю; экспорт товара; передачу имущества в финансовый лизинг в части стоимости, по которой предмет лизинга передан; отгрузку товара по договору комиссии или договору поручения;

Размер оборота по реализации определяется как стоимость реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в НДС.

Размер оборота по реализации при безвозмездной передаче товаров определяется в размере балансовой стоимости передаваемых товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете налогоплательщика на дату их передачи.

При реализации товара на условиях рассрочки платежа стоимость реализуемого товара определяется с учетом всех платежей, предусмотренных условиями договора.

Сумма акциза, подлежащая уплате (уплаченная) в соответствии с положениями НК:

1) при передаче бензина (за исключением авиационного), дизельного топлива, являющегося продуктом переработки давальческого сырья, не включается в размер оборота по реализации производителя такого подакцизного товара, оказывающего услуги по переработке давальческого сырья;

2) в остальных случаях – включается в размер оборота по реализации.

Объекты обложения НДС

Оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации работ, услуг:

Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность **за вознаграждение**, отличную от реализации товара, в том числе:

- 1) предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма, кроме договоров лизинга;
- 2) вознаграждение при передаче имущества по договору лизинга в финансовый лизинг;
- 3) предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;
- 4) выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;
- 5) уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций;
- 6) согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;
- 7) предоставление кредита (займа, микрокредита);

размер оборота по реализации определяется: при осуществлении операций с ценными бумагами, долей участия – как прирост стоимости при реализации ценных бумаг, доли участия

Объекты обложения НДС

Не являются оборотом по реализации:

- передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- безвозмездная передача в рекламных целях товара в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи;
- отгрузка возвратной тары;
- возврат товара получателем (покупателем), являющимся плательщиком НДС;

Объекты обложения НДС

Выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается Республика Казахстан, при приобретении их плательщиком НДС являются оборотом такого плательщика НДС по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению НДС.

Оборот по реализации товара по договору комиссии, поручения, экспедиции

Размер оборота: определяется в размере одной из следующих сумм: его комиссионного вознаграждения без включения в него налога на добавленную стоимость; стоимости работ, услуг, являющихся оборотом комиссионера по приобретению работ, услуг от нерезидента.(ст.380 НК РК п.9)

Ставка НДС: 12% или без НДС (ст.422 НК РК)

Не являются оборотом по реализации комиссионера:

реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг комиссионером по поручению комитента на условиях, соответствующих условиям договора комиссии; передача комиссионером комитенту товаров, приобретенных для комитента на условиях, соответствующих условиям договора комиссии; выполнение работ, оказание услуг третьим лицом для комитента по сделке, заключенной таким третьим лицом с комиссионером, за исключением случаев, когда такие работы, услуги являются оборотом комиссионера по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Реализация товаров, выполнение работ или оказание услуг, приобретение товаров, работ, услуг от имени и за счет доверителя, передача поверенным доверителю товаров, приобретенных для доверителя, а также выполнение работ, оказание услуг третьим лицом для доверителя по сделке, заключенной поверенным с таким третьим лицом от имени и за счет доверителя, не являются оборотом по реализации (приобретению) поверенного.

Выполнение работ, оказание услуг, определенных договором транспортной экспедиции, перевозчиком и (или) другими поставщиками для стороны, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции, не являются оборотом по реализации экспедитора.

Выполненные работы, оказанные услуги, определенные договором транспортной экспедиции, местом реализации которых является Республика Казахстан, при приобретении их экспедитором у нерезидента для стороны, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции, являются оборотом экспедитора по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Оборот по реализации транспортных средств

При реализации физическому лицу автомобилей, приобретенных юридическим лицом у физических лиц, как положительная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения автомобилей; (цена продажи минус **первоначальная стоимость**)

При реализации товаров, по которым НДС, указанный в счетах-фактурах, выписанных при приобретении этих товаров в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим на дату их приобретения, **не признается налогом на добавленную стоимость, относимым в зачет, - как положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью товара, отраженной в бухгалтерском учете, на дату его передачи. (цена продажи минус **Балансовая стоимость**)**

НДС, не относимым в зачет, признается НДС, который подлежит уплате в связи с получением: легковых автомобилей, учтенных (учитываемых) в качестве основных средств. (ст.402 НК РК)

НДС- НЕ ОТНОСИМЫЙ В ЗАЧЕТ (402)

Не признается НДС, относимым в зачет:

- ✓ у комиссионера - налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате по товарам, работам, услугам, приобретенным для комитента на условиях, соответствующих условиям договора комиссии;
- ✓ у экспедитора - налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате по работам, услугам, приобретенным у перевозчика и (или) других поставщиков при исполнении обязанностей по договору транспортной экспедиции для стороны, являющейся клиентом по такому договору.

Оборот по реализации работ и услуг

Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

Датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг.

При этом днем выполнения работ, оказания услуг **признается дата подписания**, указанная в:

акте выполненных работ, оказанных услуг;

документе (кроме счета-фактуры), подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае отсутствия акта выполненных работ, оказанных услуг.

Оборот по реализации работ и услуг

Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

Дата совершения оборота:

По банковским операциям, оказании услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа и почтовых отправлений **на железнодорожном транспорте**, услуг по предоставлению в пользование игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров, игровых дорожек (боулинг (кегельбан), картов (картинг), бильярдных столов (бильярд) - **наиболее ранняя из следующих дат:**

- 1) дата получения каждого платежа (независимо от формы расчета);
- 2) дата признания в бухгалтерском учете оказания услуг.

Оборот по реализации работ и услуг

Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

Дата совершения оборота:

При реализации электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, коммунальных услуг, услуг связи, услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов **на воздушном транспорте**, услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов - **является последний день календарного месяца, в котором поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги.**

Оборот по реализации работ и услуг

Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

Дата совершения оборота:

При выполнении работ, оказании услуг (кроме перевозок пассажиров, багажа, грузобагажа и почты на железнодорожном транспорте), при осуществлении которых документы оформляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан о железнодорожном транспорте - наиболее поздняя дата, указанная в документе, подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг.

Оборот по реализации работ и услуг

Оборот по реализации работ, услуг означает любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

Дата совершения оборота:

При реализации периодических печатных изданий или иной продукции средств массовой информации, включая размещение на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях - **день передачи** периодического печатного издания или **день пересылки продукции** средств массовой информации на электронную почту или электронный абонентский почтовый ящик **и (или) день размещения продукции средств массовой информации на интернет -ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях.**

Место реализации работ и услуг (378 и 441 НК РК)

- Ст.378:
- работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Казахстан.
- Местом нахождения недвижимого имущества признается место государственной регистрации прав на недвижимое имущество или место фактического нахождения в случае отсутствия обязательства по государственной регистрации такого имущества.
- Недвижимым имуществом признаются здания, сооружения, многолетние насаждения и иное имущество, прочно связанное с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, а также трубопроводы, линии электропередачи, космические объекты, предприятие как имущественный комплекс.

- Ст.441:
- работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории этого государства.

Применяются также в отношении услуг по аренде, найму и предоставлению в пользование на иных основаниях недвижимого имущества.

Недвижимым имуществом признаются земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения, трубопроводы, линии электропередачи, предприятия как имущественные комплексы и космические объекты;

Место реализации работ и услуг (378 и 441 НК РК)

- Ст.378:
- работы, услуги, связанные с движимым имуществом, фактически оказаны на территории Республики Казахстан.
- К таким работам, услугам относятся: монтаж, сборка, ремонт, техническое обслуживание;

- Ст.441:
- работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства **(кроме услуг по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях движимого имущества и транспортных средств)**.

Движимым имуществом признаются вещи, не относящиеся к недвижимому имуществу, транспортным средствам.

Транспортными средствами признаются морские и воздушные суда, суда внутреннего плавания, суда смешанного (река-море) плавания; единицы железнодорожного или трамвайного подвижного состава; автобусы; автомобили, включая прицепы и полуприцепы; грузовые контейнеры; карьерные самосвалы.

Место реализации работ и услуг (378 и 441 НК РК)

- Ст.378:
 - услуги в сфере **культуры**, развлечений, науки, **искусства**, **образования**, **физической культуры или спорта** и фактически оказаны на территории Республики Казахстан;
 - К услугам в сфере развлечений относятся услуги развлекательно-досугового назначения, которые оказываются в развлекательных заведениях (игорные заведения, ночные клубы, кафе-бары, рестораны, интернет-кафе, компьютерные, бильярдные, боулинг-клубы и кинотеатры, иные здания, помещения, сооружения).
- Ст.441:
 - услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физической культуры, **туризма**, **отдыха** и спорта оказаны на территории этого государства;

Место реализации работ и услуг (378 и 441 НК РК)

- **Ст.378:**
- покупатель осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.
- передача прав на использование объектов интеллектуальной собственности; по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;
- **предоставление доступа к интернет-ресурсам;**
- Консультационные;
- Аудиторские;
- Инжиниринговые;
- Дизайнерские;
- Маркетинговые;
- Юридические;
- Бухгалтерские;
- **Адвокатские;**
- Рекламные;
- Услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;
- Предоставление персонала;
- Сдача в имущественный наем (аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств);
- Услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных выше;
- Услуги связи;
- **Согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;**
- **Услуги радио и телевизионные услуги;**
- **Услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;**
- **Ст.441:**
- Налогоплательщиком этого государства приобретаются услуги:
- Консультационные;
- Юридические;
- Бухгалтерские;
- Аудиторские;
- Инжиниринговые;
- Рекламные;
- Дизайнерские;
- Маркетинговые;
- Услуги по обработке информации;
- Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы;
- работы, услуги по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных;
- услуги по предоставлению персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя.
- Услуги по передаче, предоставлению, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав;
- аренде, лизинге и предоставлению в пользование на иных основаниях движимого имущества, за исключением аренды, лизинга и предоставления в пользование на иных основаниях транспортных средств;
- оказании услуг лицом, привлекающим от имени основного участника договора (контракта) другое лицо для выполнения работ, услуг, предусмотренных выше;

Место реализации работ и услуг (378 и 441 НК РК)

- Ст.378:
 - работы, услуги, не перечисленные выше выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.
 - И
 - в отношении услуг по перевозке пассажиров и багажа, транспортировке товаров, в том числе почты, – в случае присутствия такого лица на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя и при соблюдении одного или нескольких из следующих условий:
 - пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) ввозятся на территорию Республики Казахстан;
 - пассажиры, транспортируемые товары (почта, багаж) вывозятся за пределы территории Республики Казахстан;
 - пассажиры перевозятся, товары (почта, багаж) транспортируются по территории Республики Казахстан;
 - в отношении прочих работ, услуг – в случае присутствия такого лица на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в органах юстиции Республики Казахстан или на основе постановки на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.
- Ст.441:
 - Налогоплательщиком этого государства оказываются услуги:
 - Не перечисленные выше, и
 - Услуги по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях транспортных средств.

Освобожденный оборот по реализации (ст.394)

Освобождаются от НДС обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:

- работ, услуг по безвозмездному ремонту и (или) техническому обслуживанию товаров в период установленного сделкой гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей и деталей к ним, если условиями сделки предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- услуг по организации азартных игр и заключению пари;
- услуг туроператора по въездному туризму;
- заемных операций в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;
- лома и отходов цветных и черных металлов;
- товаров, работ и услуг, реализуемых на территории специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»;
- реализация жилого здания (части жилого здания), кроме части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
- передача в аренду (субаренду) жилого здания (части жилого здания), кроме части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
- услуги по организации проживания в студенческих и школьных общежитиях, рабочих поселках, детских домах отдыха, железнодорожных спальных вагонах;
- Передача права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком и (или) аренда земельного участка, в том числе субаренда, освобождаются от налога на добавленную стоимость, за исключением:
 - 1) платы за передачу земельного участка для парковки или хранения автомобилей, а также иных транспортных средств;
 - 2) передачи права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком или доли в праве общей собственности (в праве общего землепользования) на земельный участок при реализации части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
 - 3) передачи права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком, занятым зданием (частью здания), не относящимся (не относящегося) к жилому зданию, в том числе субаренда.

Освобожденный оборот по реализации (ст.397,398)

Освобождаются от НДС обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:

- финансовые операции:
 - a) операции с ценными бумагами;
 - b) операции с производными финансовыми инструментами;
 - c) операции по страхованию (перестрахованию), а также услуги страховых брокеров (страховых агентов) по заключению и исполнению договоров страхования (перестрахования);
 - d) операции с платежными карточками, электронными деньгами, чеками, векселями, депозитными сертификатами;
 - e) реализация доли участия;
 - f) уступка прав требования по кредитам (займам, микрокредитам).

- Вознаграждение по финансовому лизингу

Корректировка оборота по реализации (ст.383 НК РК)

При изменении размера оборота по реализации товаров, работ и услуг в ту или иную сторону после даты его совершения соответствующим образом корректируется размер оборота, в следующих случаях:

- 1) полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара с помещением под таможенную процедуру реимпорта, ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта;
- 2) изменения условий сделки;
- 3) изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги.
- 4) скидки с цены, скидки с продаж;
- 5) возврата тары;
- 6) наступления иных случаев, в результате которых происходит изменение размера оборота.

Не применяются в случае изменения размера облагаемого (необлагаемого) оборота в результате исправления ошибок.

Корректировка размера оборота налогоплательщика производится при наличии документов, на основании которых изменяется размер облагаемого (необлагаемого) оборота.

Сумма корректировки включается в оборот того налогового периода, на который приходится дата наступления случаев по ставке НДС, действующей на дату наступления случаев.

Корректировка оборота по реализации (420 НК РК)

Выписка дополнительного счета-фактуры производится поставщиком в случаях:

- 1) корректировки размера оборота;
- 2) несоблюдения требований ст.197 НК РК.

2. Дополнительный счет-фактура должен:

- 1) соответствовать требованиям по выписке счетов-фактур;
- 2) содержать следующую информацию:

пометку о том, что счет-фактура является дополнительным;

порядковый номер и дату выписки дополнительного счета-фактуры;

порядковый номер и дату выписки счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный счет-фактура;

сумму корректировки размера оборота в случае его изменения;

сумму корректировки налога на добавленную стоимость в случае его изменения;

дату совершения оборота на сумму корректировки размера оборота - при выписке в электронной форме;

отметку «несоблюдение ст.197 НК РК».

По дополнительному счету-фактуре, выписанному на бумажном носителе, обязательно наличие одного из нижеперечисленных подтверждений о получении такого счета-фактуры получателем товаров, работ, услуг:

- 1) заверение получателем товаров, работ, услуг такого счета-фактуры подписями и печатью;
- 2) направление поставщиком товаров, работ, услуг такого счета-фактуры в адрес получателя товаров, работ, услуг заказным письмом и наличие уведомления о его получении;
- 3) наличие письма получателя товаров, работ, услуг о получении такого счета-фактуры с подписью и печатью:

По дополнительному счету-фактуре, выписанному в электронной форме, получатель товаров, работ, услуг вправе в течение 10 календарных дней со дня получения такого дополнительного счета-фактуры указать несогласие с выпиской такого счета-фактуры.

Корректировка сомнительных требований (384 НК РК)

Если часть или весь размер требования по реализованным товарам, работам, услугам является сомнительным требованием, плательщик НДС имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию:

- 1) **по истечении трех лет** с начала налогового периода, на который приходится:
срок исполнения требования по реализованным товарам, работам, услугам, если такой срок определен;
день передачи товара, выполнения работ, оказания услуг, срок исполнения требования по которым не определен;
- 2) в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении дебитора, признанного банкротом, из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров.

Уменьшение размера облагаемого оборота по сомнительному требованию производится в пределах размера ранее отраженного облагаемого оборота по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг с применением ставки налога на добавленную стоимость, действовавшей на дату совершения оборота по реализации.

В случае получения оплаты за реализованные товары, работы, услуги после корректировки по ст.384 НК РК, размер облагаемого оборота подлежит увеличению на стоимость указанной оплаты в том налоговом периоде, в котором была получена оплата, с применением ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату совершения оборота по реализации.

ВЫПИСКА СФ (ст.412)

В счете-фактуре должны быть указаны:

- 1) порядковый номер счета-фактуры;
- 2) идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;
- 3) в отношении физических лиц, являющихся получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность);
в отношении индивидуальных предпринимателей, являющихся поставщиками или получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование налогоплательщика;
- в отношении юридических лиц (структурных подразделений юридических лиц), являющихся поставщиками или получателями товаров, работ, услуг, - наименование. При этом в части указания организационно-правовой формы возможно использование аббревиатуры в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота;
- 4) дата выписки счета-фактуры;
- 5) статус поставщика - комитент или комиссионер;
- 6) в случае реализации подакцизных товаров в счете-фактуре дополнительно указывается сумма акциза;
- 7) наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
- 8) размер облагаемого (необлагаемого) оборота;
- 9) ставка налога на добавленную стоимость;
- 10) сумма налога на добавленную стоимость;
- 11) стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость;

ВЫПИСКА СФ (ст.412)

Стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном в электронной форме, указываются в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением следующих случаев, при которых возможно указание в иностранной валюте:

- 1) по сделкам (операциям), заключенным (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;
- 2) по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость;
- 3) по оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость;
- 4) по оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость .

ВЫПИСКА СФ НЕ ТРЕБУЕТСЯ (ст.412 п.13)

Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:

- 1) реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются:
 - наличными деньгами с представлением покупателю чека контрольно-кассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг;
 - с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;
- 2) реализации товаров, работ, услуг физическим лицам, расчеты за которые осуществляются электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа;
- 3) осуществления расчетов через банки второго уровня, оператора почты за предоставленные физическому лицу коммунальные услуги, услуги связи;
- 4) оформления перевозки пассажира на железнодорожном или воздушном транспорте проездным билетом на бумажном носителе, электронным билетом или электронным проездным документом;
- 5) безвозмездной передачи товара физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или лицом, занимающимся частной практикой;
- 6) Оказания финансовых услуг.

ВЫПИСКА СФ исправленной (419)

При выписке исправленного счета-фактуры ранее выписанный счет-фактура аннулируется.

содержать следующую информацию:

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

По исправленному счету-фактуре, выписанному на бумажном носителе, обязательно наличие одного из нижеперечисленных подтверждений о получении такого счета-фактуры получателем товаров, работ, услуг:

- 1) заверение получателем товаров, работ, услуг такого счета-фактуры подписями и печатью;
- 2) направление поставщиком товаров, работ, услуг такого счета-фактуры в адрес получателя товаров, работ, услуг заказным письмом и наличие уведомления о его получении;
- 3) наличие письма получателя товаров, работ, услуг о получении такого счета-фактуры с подписью и печатью.

Приобретение работ, услуг от нерезидента

Выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается Республика Казахстан, при приобретении их плательщиком налога на добавленную стоимость являются оборотом такого плательщика налога на добавленную стоимость по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению НДС.

Работы, услуги, не являются оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента, если:

- 1) выполненные работы, оказанные услуги являются работами, услугами, освобожденными от НДС;
- 2) стоимость таких работ, услуг включена в таможенную стоимость импортируемых товаров;
- 3) работы выполнены и услуги оказаны:
автономным организациям образования
- 4) выполненные работы, оказанные услуги являются оборотом структурного подразделения юридического лица-нерезидента.

НДС за нерезидента

Инвойс, договор, отчет по услуге (если должен быть);

Классификатор услуг;

Понятийная статья НК РК (ст.1 НК РК);

1. Определить вид услуг;
2. Определить место реализации услуг;
3. Определить размер облагаемого оборота;
4. Определить курс валют;
5. Определить размер облагаемого оборота в тенге.
6. Рассчитать НДС за нерезидента.
7. Проводки:

Дебет 1630 Кредит 3130 на сумму начисленного НДС

Дебет 3130 Кредит 1030 оплата НДС в бюджет по КБК 105 104

Дебет 1420 Кредит 1630 НДС принят в зачет.

НДС за нерезидента

Пример № 1:

Нерезидент оказал услуги по ремонту оборудования, находящегося в Казахстане на общую сумму 6 000 евро. Курс на дату оказания услуг (дата ремонтного акта 31.03.2019 года) 100 тенге. = 600 000 тенге.

Оплата нерезиденту за услуги 15.03.2019 года – 3 000 евро (курс на дату предоплаты 101 тенге);

Окончательная оплата за оказанные услуги 2 апреля 2019 года – 3000 евро, курс 102 тенге.

Когда отражаем в 300.05.

За 1 квартал 2019 года:

300.05.001 – 6000 евро по курсу на дату акта = 600 000 тенге;

300.05.002 – 600 000 тенге x 12% =72 000 тенге;

300.05.003 – 0 тенге.

За 2 квартал 2019 года:

300.05.004 – 600 000 тенге;

300.05.005 – 72 000 тенге;

300.05.006 – 72 000 тенге;

300.05.007- 72 000 тенге;

НДС за нерезидента

Пример № 3:

ТОО заключила договор с российской компанией на аренду транспортных средств на территории РК. Российская компания выставила счет-фактуру на аренду автомобилей с экипажем 31.05.2019 года, курс 200, сумма 1000. Какие обязательства у ТОО возникают по уплате КПН и НДС за нерезидента?

Когда отражаем в 300.05.

За 1 квартал 2019 года:

300.05.001 –

300.05.002 –

300.05.003 –

За 2 квартал 2019 года:

300.05.001 –

300.05.002 –

300.05.003 –

300.05.004 –

300.05.005 –

300.05.006 –

300.05.007-

НДС зачет (400)

	Товары, работы, услуги (Т,Р,У)	(импорт Вне ЕЭС)	(импорт в рамках ЕЭС)	(услуги от нерезидента)	Остатки товаров при постановке на учет
Основание	Счет-фактура в которой указан: ИН; Дата выписки; номер СФ; Наименование товаров, работ, услуг; Размер облагаемого оборота; НДС, Подписи.	Декларация на товары: С отметкой выпуск разрешен, с режимом им40; Уплатой ТПиС, НДС.	ФНО 320.00, 328.00 с уведомлением о принятии и уплатой НДС.	300.05, Договор, уплата НДС.	Налоговый регистр с отражением остатков товаров, приобретенных в РК и импортированных, по которым уплачен НДС, с приложением СФ и Деклараций на импорт
Дата отнесения НДС в зачет: Поздняя из дат: (ст.402)	1) Получения Т,Р,У; 2) Выписка счет-фактуры.	1) Дата оплаты ТПиС, НДС; 2) Дата таможенного оформления.	1) Дата оплаты НДС; 2) Последний день налогового периода по 320.00.	1) Дата оплаты НДС; 2) Последний день налогового периода по 300.00.	Дата постановки на учет

Кроме электрической и тепловой энергии – по дате совершения оборота (конец месяца)

НДС- НЕ ОТНОСИМЫЙ В ЗАЧЕТ (402)

1. товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться в целях необлагаемого оборота, если плательщиком НДС применяется метод через ведение раздельного учета;
2. легковых автомобилей, учтенных (учитываемых) в качестве основных средств;
3. товаров, работ, услуг, по которым:
 - в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет, не отражены или некорректно отражен идентификационный номер лица, выписавшего такой документ, и (или) лица, которому выписан такой документ;
 - в счете-фактуре не отражены данные о дате выписки документа, номере счета-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота;
 - счет-фактура не заверен;
 - счет-фактура выписан на бумажном носителе в нарушение требований;
4. товаров, работ, услуг, по ГПС оплата которых произведена за наличный расчет с учетом НДС независимо от периодичности платежа и превышает 1 000 МРП на дату совершения платежа;
5. товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых НДС;
6. товаров, работ, услуг, приобретенных за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете в банке на территории Республики Казахстан;
7. товаров, работ, услуг, приобретенных автономными организациями образования, за счет полученного ими целевого вклада, предусмотренного бюджетным законодательством Республики Казахстан, или финансирования на безвозмездной основе из средств такого целевого вклада.

НДС- НЕ ОТНОСИМЫЙ В ЗАЧЕТ (402)

- НДС по товарам, работам, услугам, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых НДС, учитывается плательщиком НДС, осуществляющим строительство жилого здания, отдельно в налоговом регистре и отражается в декларации до:
 - ❖ наступления случая реализации или передачи в аренду части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;
 - ❖ приемки в эксплуатацию такого жилого здания в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Такой налог на добавленную стоимость учитывается в дальнейшем:

- по нежилой части: $(\text{НДС по жилому зданию} - \text{НДС по реализованной части НЗС}) \times \frac{\text{Площадь нежилого помещения}}{\text{Общую площадь здания}}$
- При реализации такого объекта строительства или его части в виде объекта незавершенного строительства сумма НДС, учитываемого отдельно на дату такой реализации, уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет:
 - По НЗС по освобожденному обороту- в размере НДС на дату приобретения;
 - По НЗС частично освобожденный оборот, частично облагаемый оборот = $\text{Общая сумму НДС} \times \frac{\text{Площадь НЗС}}{\text{Общую площадь}}$

НДС- ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ ЗАЧЕТА (403)

Налог на добавленную стоимость, ранее признанный как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, подлежит исключению в следующих случаях:

- 1) по сделке (операции), по которой действие (действия) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа признано (признаны) судом совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
- 2) по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;
- 3) в части суммы, ошибочно отраженной в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;
- 4) по сделкам, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, снятым с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость на основании решения налогового органа, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением сделок, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика.

Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, предусмотренное настоящей статьей, производится в том налоговом периоде, в декларации за который налог на добавленную стоимость признан как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет.

НДС- КОРРЕКТИРОВКА ЗАЧЕТА (404)

- ✓ по товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота, за исключением использованных в целях необлагаемого оборота, в связи с наличием которого налогоплательщиком применен пропорциональный метод;
- ✓ по товарам в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций).
- ✓ по сверхнормативным потерям, понесенным субъектом естественной монополии;
- ✓ по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;
- ✓ по объемам полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- ✓ При корректировке оборота по реализации

НДС- сомнительные обязательства, списание обязательств (405)

- Если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными, то производится корректировка суммы НДС, относимого в зачет, в сторону уменьшения на сумму НДС, ранее признанного относимым в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства, кроме налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет на основании импорта и уплаты НДС за нерезидента. Корректировка производится в налоговом периоде, в котором истек трехлетний период, исчисляемый со дня:
 - следующего за днем окончания срока исполнения обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого определен;
 - передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по обязательству по приобретенным товарам, работам, услугам, срок исполнения которого не определен.

НДС- МЕТОД ЗАЧЕТА (427 И 428)

- НДС уплачивается методом зачета по следующим товарам, помещаемым под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления:

- 1) оборудование;
- 2) сельскохозяйственная техника;
- 3) грузовой подвижной состав автомобильного транспорта;
- 4) вертолеты и самолеты;
- 5) локомотивы железнодорожные и вагоны;
- 6) морские суда;
- 7) запасные части;
- 8) пестициды (ядохимикаты);
- 9) племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения;
- 10) крупный рогатый скот живой.

Применяется метод зачета по товарам:

- не предназначенных для дальнейшей реализации;
- с целью передачи в финансовый лизинг, за исключением передачи в международный финансовый лизинг;
- запасные части, используемых в производстве сельскохозяйственной техники, включенной в [перечень](#), установленный уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом.

НДС- МЕТОД ЗАЧЕТА (427 И 428)

- Выпуск товаров, 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 одновременно в начислении и зачете.
- В случае нарушения в течение пяти лет с даты выпуска товаров для внутреннего потребления на территорию Республики Казахстан НДС на импортируемые товары подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары.
- При этом не являются нарушениями требований:
 1. реализация мяса и мясных продуктов, полученных в результате вынужденного забоя животных, или убыль (падеж) таких животных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;
 2. вывоз в соответствии с процедурой реэкспорта ранее ввезенных товаров;
 3. снятие с регистрационного учета по НДС после выпуска товаров.
- Реализация товаров, по которым НДС на импортируемые товары уплачен методом зачета, по истечении 5 лет с даты их выпуска для внутреннего потребления на территорию Республики Казахстан **не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость на импортируемые товары.**

Порядок работы при импорте для налогоплательщиков

Для других стран, не входящих в ЕАЭС :

- Взимание косвенных налогов при импорте товаров на территорию РК осуществляется **таможенными органами**;
- Грузовая таможенная декларация (ГТД) представляется в момент таможенного оформления;
- Выпуск товаров в свободное обращение не осуществляется без ГТД;
- Срок уплаты косвенных налогов осуществляется в момент таможенного оформления;
- Уплачиваются таможенные сборы за таможенное оформление товаров (50 Евро за лист ГТД);
- Документом, подтверждающим ввоз товаров, является ГТД;
- В случаях неуплаты косвенных налогов товары в свободное обращение не выпускаются.

• В рамках ЕАЭС

- Взимание косвенных налогов при импорте товаров на территорию РК осуществляется **налоговыми органами РК**;
- Декларация по косвенным налогам предоставляется 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров по месту регистрации налогоплательщика;
- Декларация предоставляется самостоятельно;
- Срок уплаты не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров;
- Таможенные сборы отсутствуют;
- Документом, подтверждающим ввоз товаров, является заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.
- В случаях неуплаты косвенных налогов начисляется пеня, и применяются меры принудительного взыскания. При этом, экспортер в целях возврата суммы НДС заинтересованы в получении заявления от казахстанского импортера.

НДС на импорт

385:

В размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан с **учетом законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании**, а также суммы налогов и таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в Республику Казахстан, за исключением налога на добавленную стоимость на импорт.

Контрольный счет по НДС(ст.433 НК РК)

❖ Контрольный счет является банковским счетом, открытым плательщиком НДС в банке второго уровня на территории Республики Казахстан и используемым для учета движения расчетов по НДС, в том числе для:

- уплаты НДС в бюджет, включая НДС на импорт и за нерезидента;
- уплаты НДС поставщикам товаров;
- уплаты НДС покупателями (получателями) товаров;
- зачисления денег с иного банковского счета плательщика НДС.

В случае, если покупатель товаров не является плательщиком НДС, расчет по сумме НДС производится с его банковского счета на иной банковский счет поставщика товара, не являющийся его контрольным счетом. При этом поставщик товара, использующий контрольный счет, вправе зачислить такую сумму НДС на свой контрольный счет.

Право на возврат суммы превышения НДС имеют следующие налогоплательщики:

- 1) использующие приобретенные (полученные) товары (предметы лизинга) в производстве других товаров. Перечень приобретенных (полученных) товаров (предметов лизинга) утверждается уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности совместно с уполномоченным органом в области развития АПК по согласованию с уполномоченным органом и центральным уполномоченным органом по государственному планированию. Приобретенные (полученные) товары (предметы лизинга), не подлежат дальнейшей реализации в течение 2х лет со дня приобретения (получения);
- 2) реализующие товары на экспорт;
- 3) реализующие ГСМ иностранным авиакомпаниям, выполняющим международные полеты, международные воздушные перевозки, для заправки воздушных судов;
- 4) реализующие Нац.Банку РК аффинированное золото, произведенное из сырья, добытого налогоплательщиком самостоятельно или приобретенного в собственность с целью переработки;
- 5) реализующие на территорию СЭЗ товары, полностью потребляемые при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ.

Контрольный счет по НДС(ст.433 НК РК)

Возврат превышения НДС производится в части суммы превышения НДС, сложившегося по товарам, приобретенным (полученным) налогоплательщиками, которыми уплата НДС произведена на контрольные счета поставщиков, совершивших оборот по реализации таких товаров.

Плательщик НДС ведет отдельный учет по суммам НДС по приобретенным и реализованным товарам с использованием и без использования контрольного счета.

Подтверждающими документами для возврата суммы превышения НДС по товарам, приобретенным (полученным) налогоплательщиками, являются:

договор на поставку товара (договор лизинга);

копии документов, подтверждающих получение товара (предмета лизинга);

копии товаросопроводительных документов, подтверждающих отгрузку товара (предмета лизинга);

документ, подтверждающий перечисление суммы НДС на контрольный счет поставщика за приобретенный товар (предмет лизинга).

Возврат суммы превышения НДС, подтвержденного результатами проверки, производится плательщику НДС, использующему контрольный счет, в течение 15 рабочих дней.

При этом течение срока возврата суммы превышения налога на добавленную стоимость начинается после истечения последней даты, установленной для представления в налоговый орган декларации по НДС, с учетом периода продления.