

18+

Евгений Леонидович  
Прицкер  
Альфия  
Абдулфаруговна  
Каюмова

---

**Налоговые  
споры, или  
Прикладное  
налогообложение**

**Альфия Абдулфаруговна Каюмова**  
**Евгений Леонидович Прицкер**  
**Налоговые споры, или**  
**Прикладное налогообложение**

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=63989021](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=63989021)*

*ISBN 9785005325631*

**Аннотация**

Эта книга написана для руководителей предприятий и молодых юристов. В ней мы постарались доступно изложить налоговое право Республике Казахстан на период 2020 года.

# Содержание

Камеральный контроль	36
Налоговые проверки	43
Со счетов дебиторов	60
Размер облагаемого импорта	128
Корректировка размера оборота	129
ОБОРОТЫ, ОБЛАГАЕМЫЕ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ	132
НЕОБЛАГАЕМЫЙ ОБОРОТ	153
Передача имущества в финансовый лизинг	161
Счёт-фактура	212
Сроки выписки счетов-фактур	222
Выписка дополнительного счета-фактуры	234
Налоговый период	239
Налоговая декларация	240
Конец ознакомительного фрагмента.	243

**Налоговые споры,  
или Прикладное  
налогообложение  
Евгений Леонидович  
Прицкер  
Альфия Абдулфаруговна  
Каюмова**

© Евгений Леонидович Прицкер, 2021

© Альфия Абдулфаруговна Каюмова, 2021

ISBN 978-5-0053-2563-1

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

**Предисловие.**

В предисловии к своей первой книге «Защита заемщиков перед кредиторами или как защитить своё имущество» я ставил вопрос: «Правильно ли я делаю, противодействуя законным правам кредиторов по возврату своего имущества и ис-

полнения обязательств заемщика перед ним».

И в течение всей книги я старался доказать, что защита заемщика от кредитора заключается не в осуществлении противоборства к деятельности кредитора по возврату его имущества (денег), а в защите заемщика от злоупотреблений кредитора, уменьшения неправомерно начисленных процентов, неустоек, необоснованной капитализации, предоставления возможности выкупа заложенного имущества по справедливой стоимости и т. д.

Считаю главным выводом этой книги обоснование одинаковой ответственности заемщика и кредитора по возврату займа.

У них обоих одинаковый коммерческий риск.

У кредитора риск потери суммы займа с начисленным вознаграждением при неправильном использовании критериев по анализу заемщика и предмета залога, а у заемщика коммерческий риск заключается в риске потере залогового и иного имущества при неверном анализе своих возможностей, обзора рынка, оценке рисков, условий договора при принятии решения об обращении к кредитору о предоставлении займа.

В своей первой книге я показывал, что кредитор и заёмщик при всей необходимости друг другу с первого дня взаимодействия являются антагонистами по целям, задачам, методам и способам из достижения.

В этой книге я хочу поделиться своими мыслями о нало-

говой системе Казахстана, принципах начисления и взимания налогов, видах налоговых проверок, взаимоотношения сторон при их проведении, процедуре и основаниях оспаривания результатов налоговых проверок, а также взаимодействия сторон при принудительном взыскании налоговой задолженности.

Эти я постараюсь раскрыть в ответах на , которые мне и моим коллегам задают при проведении консультаций по налоговым спорам. **вопросы вопросы**

Так как наша компания много лет занимается судебными процессами по налоговым спорам, то в книге, которую вы читаете, будет обзор собственной судебной практики по наиболее распространённым ситуациям в рамках налогового права.

Также как и во взаимоотношениях кредитора заемщика и кредитора у налогового органа и налогоплательщика разные цели, задачи и способы их осуществления.

Перед налоговым органом государство поставило задачу по осуществлению максимального сбора налоговых поступлений.

Налоговому органу в осуществлении этих целей государство предоставило все созданные им, государством, возможности.

Возможность сбора данных по налогоплательщику, то есть по нам с вами, законодательную базу, судебную и исполнительную систему и многие другие возможности.

Мы с вами, как налогоплательщики, осуществляем свою обязанность пол плате налогов, несём затраты по ведению бизнеса, затратами по содержанию семьи, банковским процентами.

Всю эту надстройку приходится обслуживать именно нам с вами. И это не только в нашем государстве – это во всем мире!

Правильно ли это? Давайте обратимся к статистике.

Сколько людей живет в Казахстане – немногим более 18 млн человек. Сколько трудоспособного населения? Около 8 млн. человек. Из них само занятого населения около 3.5 млн человек.

Я имею в виду все работающее население, без разделения людей на работающих в производственной, финансовой сфере, сфере услуг и госслужащих.

Таким образом, примерно на 4,5 млн. граждан Казахстана ложится почти вся нагрузка по формированию налоговых поступлений в бюджет.

Конечно, большую роль в этом играет бизнес, как большой, так и малый, но в нем работает, те же самые 4,5 млн. человек.

Естественно встаёт вопрос о госслужащих, их в Казахстане около 100 тыс. человек, регулярная армия – около 100 тыс. человек, сотрудники полиции – около 120 тыс. человек, сотрудники прокуратуры и судьи – около 10 тыс. человек.

Они тоже являются налогоплательщиками и из их налоговых отчислений, в том числе, формируется бюджет государства.

Таким образом, меньше тридцати процентов населения Казахстана формируют налоговые поступления в бюджет за счёт своей деятельности, налоговых отчислений от своих доходов и пользования своим имуществом.

Конечно, государство, помимо налоговых поступлений, использует иные источники для формирования бюджета.

Эти деньги необходимы для существования государства, всего его населения, социальных программ, науки, инновационных технологий, армии, пенитенциарной системы, медицины и т. д.

В 2019 году налоговые органы поставили себе план собрать 6.6 триллионов тенге налогов.

Как мы с вами посчитали, плательщиками этих налогов является 4,5 млн. человек, которые платят налоги, как физические лица и как сотрудники предприятий, являющихся объектами налогообложения. Если мы произведём простой расчёт, поделив 6.6 триллиона тенге на 4.5 млн. человек, мы получим, что среднее налоговое бремя на каждого из нас составит более 120 тыс. тенге. Я имею в виду не только фактическую оплату налогов, но и налогообложение результатов деятельности налогоплательщиков, то есть налогообложение предприятий, на которых они работают.

При этом средняя зарплата в РК составляет около 165 тыс.

тенге.

Валовый доход государства на душу населения в РК составляет около 8.7 тыс. долларов США или более 3 млн. тенге.

Таким образом, мы можем посчитать, что валовый доход государства составляет около 66 триллионов тенге и доля налогов в валовом продукте Казахстана составляет около 10 процентов.

Это меньше, чем в других странах. Например, в России он составляет почти 34 процента, Китае – 17 процентов, США – 24 процента, в Германии – 37 процентов, Дании – 48 процентов.

Если мы сравним эти данные с соотношением валового продукта на душу населения, мы увидим прямую зависимость налоговых поступлений от валового дохода на душу населения.

Эффективность налоговых поступлений зависит от обоснованности налоговой политики и разумного соотношения налоговых ставок с доходами налогоплательщиков.

Таким образом, государство, в лице Министерства финансов, налоговых органов, совместно с налогоплательщиком ответственны за оплату налогов, только меры ответственности у нас разные!

У государственных органов, по существу, моральная ответственность.

У налогоплательщика – материальная, административ-

ная, уголовная ответственности.

По этой причине налоговые споры – одни из самых сложных и непродуктивных. Процент выигранных судебных процессов крайне невысокий.

В рамках судебных разбирательств приходится бороться не только с нарушениями налоговых органов, с противодействием органов прокуратуры, в обязанности которых входит защита интересов государства, которая на практике стоит выше, чем обязанность по соблюдению законности, а так же с нежеланием судей выносить решения против налоговых органов, осуществляющих свою деятельность по формированию бюджета, из которого финансируется деятельность, в том числе, и судебной системы.

Фактически суды косвенно зависят от увеличения доходной части бюджета, хотя и не имеют прямой заинтересованности в итогах рассматриваемого спора.

Таким образом, налоговые споры сводятся к фиксированию нарушений налогового органа, в ряде случаев – к выявлению несоответствия и несовершенства налогового законодательства, иногда – к уменьшению суммы доначисления и, соответственно, корректировке пени, но чаще всего их используют для получения времени с целью нивелирования последствий доначисления сумм налогов для физических лиц и бизнеса и выработки инструментов для оплаты возникшей суммы задолженности с максимально возможной защитой своего имущества и сохранения бизнеса.

Хочу отметить, что судебные споры по налоговым вопросам необходимы и самому государству, так как, несмотря на predeterminedность решений, образуется анализ судебной практики, происходит совершенствование налогового законодательства, корректировка несоответствий в налоговом праве и исправления явных просчетов. Поэтому, по моему мнению, налоговые споры необходимы как законодателям, так и налогоплательщикам!

**Обзор собственной судебной практики по налоговым спорам, участниками которых были сотрудники нашей компании.**

Как я уже писал в предисловии к этой книге, судебные разбирательства по налоговым спорам очень сложные и непродуктивные.

Процент выигранных дел не очень большой, и не только у меня.

Я считаю, что основной задачей в таких судебных процессах является предоставление налогоплательщику времени достаточного для сохранения своего бизнеса и имущества компании.

Для того чтобы суд принял доводы налогоплательщика, мало доказательств нарушений со стороны налогового органа или нарушений материального права. По моему мнению, ещё одним не маловажным условием успешного процесса по налоговому спору является отсутствие системных нарушений в отношении налогоплательщика, потому что судам

не нужно создавать прецедент в рамках отдельно рассматриваемого дела.

Судебная система стремится к единообразию судебной практики, при этом часто в ущерб качеству, обоснованности и законности рассматриваемого дела.

С точки зрения судебной системы – это правильно.

С точки зрения отдельного дела и отдельного налогоплательщика - конечно нет!

Каждое дело индивидуально, и единственным критерием оценки доводов в рассматриваемом деле должен быть закон, и именно его буквальное соблюдение должно формировать единообразие выносимых решений.

Конечно идеализм! Мы прекрасно знаем, что на практике далеко не всегда этот принцип применяется.

Работа судей оценивается по количеству отменённых или изменённых решений.

Поэтому суды очень редко выносят решения, выходящие за рамки устоявшейся судебной практики.

Необходимо признать, что, как правило, действия налоговых органов законны, обоснованы и произведены в рамках действующего на период проведения проверки законодательства.

В таких случаях жалобы и иски подаются с целью предоставления налогоплательщику времени для подготовки к погашению налоговой задолженности с минимальными потерями для его бизнеса и его имущества.

В этой главе я хотел описать судебные процессы, в которых у нас были обоснованные доводы, позволяющие защитить права налогоплательщиков.

Нам не всегда удавалось это сделать, чаще всего, по описанным ранее обстоятельствам.

Основания для оспаривания действий налоговых органов, в этих процессах были всегда.

В каждом правиле бывают исключения и, конечно, в ряде случаев суды принимали наши доводы и отменяли решения налоговых органов.

В последние годы среди налоговых споров большое место занимают споры, связанные с оплатой налогов на ранее реализованный, но не переоформленный автомобиль.

В предыдущие годы, как многие из вас помнят, в целях ускорения процедуры реализации, автомобили переходили из рук в руки путём выписывания доверенностей с правом продажи.

Через несколько лет, вследствие недобросовестного отношения нового собственника, на предыдущего хозяина стали приходиться «письма счастья» с суммой начисленного налога, пеней, а также штрафы за нарушения правил дорожного движения.

Со стороны налоговых и административных органов это были обоснованные действия – так как плательщиком налога на имущество является собственник имущества.

Плательщиком административного штрафа за наруше-

ния правил дорожного движения является сам нарушитель, но в случае невозможности его установить, оплата штрафа возлагается на собственника автомобиля, как на лицо, ответственное за действия по передаче право пользование и владения транспортным средством.

Хотя эти доводы не бесспорны, их просто редко оспаривают, в связи с несоизмеримостью суммы штрафа и затрат на их оспаривание (услуги представителя, госпошлина и т.д.).

При таких ситуациях возможны несколько вариантов судебного разрешения вопроса.

Первое – подача заявления в суд по факту, имеющему юридическое значение о признании права собственности на транспортное средство прекращенным с момента его передачи новому собственнику.

Второй вариант- признание сделки купли продажи состоявшейся.

В обоих случаях необходимо предоставить доказательства сделки (копию расписки о получении Вами денег за машину, выписки из страховой базы, что вы не были застрахованы в рамках гражданско- правовой ответственности за это транспортное средство и т.д.).

После разрешения такого судебного спора Вам необходимо будет обратиться в налоговый орган с приложением решения суда по одному из описанных ранее вариантов и попросить произвести корректировку суммы налога.

В случае отказа налогового органа на проведение корректировки вы подаёте в суд об обжаловании действий государственного органа.

Судебные органы, при правильном применении норм процессуального и материального права со стороны налогоплательщика, достаточно часто удовлетворяют его требования и обязывают налоговые органы произвести корректировку сумм налоговых задолженностей.

Аналогичные действия можно произвести при больших суммах административных штрафов, которые были начислены за время пользования автомобилем, формально являющимся Вашей собственностью, но находящимся во владении и пользовании другим лицом.

Ещё одним распространённым налоговым спором, связанным с имущественным налогом на транспортное средство, является начисление налога на транспортное средство, которое выбыло из владения и пользования собственника вне его воли (угон, разбойное нападение и т.д.).

В случае возбуждения уголовного дела по указанным выше основаниям органы дорожной полиции должны временно снять с регистрации права собственности транспортное средство, являющееся объектом преступления, и на этом основании налоговый орган должен приостановить начисление налога на транспортное средство с момента совершения преступления.

На практике все не так просто. Как правило, собствен-

ник обращается о временном снятии автомобиля с регистрационного учета уже после того, как получит уведомление об оплате налога и арест на машину.

При этом часто на таком автомобиле имеются иные аресты (банка, если он в залоге, судебных исполнителей, если имеются решения судов о неисполнении обязательств и т.д.).

В этом случае управление дорожной полиции не может осуществить действия по временному превращению права собственности на автомобиль до снятия наложенных арестов и ограничений.

В таком случае необходимо снимать аресты и ограничения в судебном порядке, через подачу иска об исключении имущества из перечня арестованного имущества в связи с противоправными действиями третьих лиц, лишивших Собственника права пользования, владения и распоряжения этим имуществом.

При правильном подходе к досудебному урегулированию спора и обоснованности требований в части предоставления доказательной базы по нарушению или угрозе нарушения прав такие иски имеют высокие судебные перспективы.

Для защиты прав лиц, наложивших аресты, или обременениях можно включить в число ответчиков управление дорожной полиции, предъявив ему требование об обязательстве совершить действия по временному снятию автомобиля с регистрационного учёта.

Временное снятие с регистрационного учёта предусмат-

ривает его немедленное восстановление после возврата транспортного средства с восстановлением наложенных арестов и ограничений.

Это может быть прописано в судебном акте, а в случае, если не будет прописано, получить разъяснение суда в форме определения по этим вопросам.

Одним из первых в Казахстане такие процессы вёл мой брат, Прицкер Владимир, и вёл достаточно успешно.

Ещё одним распространённым налоговым спором является спор по начислению суммы подоходного налога на реализацию личного имущества, совершенного до истечения одного года с момента возникновения права собственности.

Действительно налоговым законодательством предусмотрено, что если реализация личного имущества произошла до окончания годового срока пользования с момента регистрации права собственности, то в таком случае это реализация облагается подоходным налогом.

В ряде случаев возможно в судебном порядке доказать, что фактическое право собственности возникло до момента государственной регистрации и таким образом показать, что прошло более года с момента фактического возникновения права пользования до момента реализации и таким образом обязать налоговый орган к проведению корректировки.

Наша компания проводила такого рода процессы.

Практика неоднозначная. Были случаи, когда суды при похожих основаниях принимали разные позиции, и для до-

стижения необходимого результата приходилось выбирать другие пути.

Мы всегда говорили и говорим, что одинаковых дел не бывает.

Каждое дело – это новая жизнь со своими задачами разочарованиями, надеждами, чаяниями и финалом.

В нашу компанию обратилась гражданка А., которой ее супруг подарил квартиру, приобретённую в совместном браке и оформленную на его имя. В этой квартире они продолжали проживать совместно. Но до истечения одного года с момента государственной регистрации договора дарения гражданка А. реализовала квартиру третьему лицу. Полученные от реализации квартиры денежные средства были потрачены на совместные нужды.

Налоговый орган направил в адрес гражданки А уведомление об оплате суммы подоходного налога от реализации квартиры в течение года от момента регистрации права собственности.

Проведя анализ документов и оценив судебные перспективы мы посчитали, что договор дарения является притворной сделкой прикрывающий фактически исполненный договор поручения от супруга к супруге по продаже совместно нажитой квартиры, так как супруг гражданки А. не имел возможности производить деятельность по реализации квартиры в связи со своей загруженностью.

Притворная сделка является не действительной сделкой,

в данном случае договор дарения, а действительной сделкой является та сделка, которую стороны имели ввиду (в рассматриваемом случае договор поручения на продажу совместно нажитой квартиры) учитывая, что фактически исполненный договор поручения привёл к реализации квартиры третьему лицу, как и договор дарения сама сделка купли продажи не оспаривалась.

Оспаривались только сделка, предшествующая этому договору купли продажи, который оставался неизменным при любом решении по рассматриваемому спору.

Таким образом права третьего лица не нарушались.

Признание договора дарения притворной сделкой было программой максимум.

Программой минимум было признание квартиры до момента совершения договора дарения совместно нажитым имуществом. В этом случае налоговый орган тоже должен был сделать корректировку, так как гражданка А. владела 50 процентами квартиры более одного года и собственником доли своего супруга стала с момента регистрации договора дарения.

Таким образом объектом налогообложения становилась только 50 процентов стоимости квартиры.

Суд принял наши доводы в части признания договора притворной сделкой, прикрывающей фактически исполненный договор поручения, а также принял пояснения покупателя квартиры – третьего лица, о том, что деньги за квартиру

он передавал супругу гражданки А.

Нам удалось выполнить программу максимум и признать договор дарения притворной сделкой, прикрывающей фактически исполненный договор поручения.

На основании этого решения налоговый орган сделал корректировку и отменил уведомление в адрес гражданки А. о начислении подоходного налога на реализованное имущество.

У нас было похожее гражданское дело. Супруги развелись, но в браке была приобретена квартира, которая, согласно кодексу о браке, супружестве и семье, являлась совместно нажитым имуществом. При разводе они поделили квартиру, и мать бывшей жены выплатила бывшему супругу 50 процентов от стоимости квартиры.

Оплата была произведена безналичным платежом со счета на счёт. К сожалению, квартира на бывшую супругу после этого была переоформлена по договору дарения. Новая собственница этой квартиры продала ее до окончания годовичного срока с момента вступления в права собственности по договору дарения.

Мы, по аналогии с ранее описанным делом, подали иск о признании договора дарения притворной сделкой, прикрывающей фактически исполненный договор купли продажи доли.

В этом случае у нас так же была программа минимум и программа максимум.

Программой минимум, как и в прошлом случае, было признание квартиры общей собственностью супругов и вычет доли бывшей супруги из налогооблагаемой массы, так как она владела своей долей за несколько лет до момента продажи квартиры.

Программой максимум было признание договора дарения притворной сделкой, прикрывающей фактически исполненный договор купли продажи доли в квартире.

В этом случае сумма, оплаченная по договору купли продажи доли, вычитывалась из налогооблагаемого дохода от продажи квартиры, и подоходный налог высчитывался от разницы от стоимости квартиры по договору купли продажи третьему лицу за минусом стоимости доли бывшей супруги и суммы оплаченной за выкуп доли ее бывшего мужа.

Несмотря на уже имеющиеся аналогичные решения процесс шёл очень трудно.

Сначала нам отказали в иске так как сам налоговый орган нашёл со своей стороны арифметическую ошибку и отменил выданное уведомление, при этом новое не вручил.

Таким образом предмет спора отпал, но остались аресты, наложенные по отменённому уведомлению.

Снятием этих арестов наша клиентка занималась самостоятельно.

Для этого необходимо было подать заявление в налоговый орган.

Если бы она получила отказ, тогда она бы в дальнейшем

обратилась к нам или другим специалистам для его обжалования.

Но она сначала не подала заявление, потом родила, сидела с ребёнком и дождалась нового уведомления.

Мы подали аналогичный иск по тем же основаниям.

Получили решение к котором наши требования удовлетворили ее долю в квартире признали совместно нажитым имуществом, договор дарения признали притворной сделкой, но этапе корректировки мы столкнулись с неожиданной сложностью- за время процессов прошёл пятилетний срок, предоставленный налоговым органом для взыскания суммы и корректировку налоговая база сделать не позволяет по техническим причинам.

Получилась парадоксальная ситуации – задолженности по налогам нет, а арест снять не можем.

В этой ситуации снятие ареста произошло, через иск об исключении из описи арестованного имущества.

В итоге нам удалось добиться своих требований, но на это ушло почти шесть лет.

Я в предисловии к этой книге писал, что в налоговых спорах бывают случаи противоречивых, если не сказать противоправных решений, если такое решение может повлиять на системный подход налоговых органов по взиманию налогов.

При этом указанные ошибки в последующем исправляются, но также системно.

Мы уже обсуждали, что в налоговых спорах прецеденты не приветствуются.

Приведу пример такого процесса.

В Уйгурском районе Алматинской области много лет бьют горячие источники. Эти скважины были переданы физическим и юридически лицам на праве водопользования с правом подачи воды иным потребителям.

Все эти лица добросовестно платили за использованную воду исходя из ставки 0,03 МРП за каждый кубический метр добытой воды.

Это продолжалось до ноября 2016 года. В ноябре 2016 года вышел указ президента Республики Казахстан об изменениях в некоторые законодательные акты Республики Казахстан.

Эти изменения коснулись и водопользователей. Ставка налога была увеличена с 0.03 МРП до 1 МРП за кубический метр добытой воды и всех водопользователей обязали вести раздельный учёт добытой воды.

Отдельно для собственных нужд, отдельно для подачи вторичным водопользователям.

Мы не оспариваем право законодателя изменять ставку налога, а части веления раздельного учёта это безусловно обоснованное требование, но эти изменения были внесены ретроспективно.

Указ вышел в ноябре 2016 года, а ряд его норм, в том числе и описываемые стали действовать с января 2016 года.

Таким образом добросовестные водопользователи, которые не знали и не могли знать о будущих изменениях и платили за использованную воду одиннадцать месяцев по утверждённым ранее ставкам в один день стали должниками по не доплате налога почти в триста раз и на них начисли пени за те же одиннадцать месяцев.

Налоговые органы стали проводить тематические проверки по уплате налога уже не по 0.03 МРП, а по 1 МРП за один кубический метр воды.

То есть стали применять эту норму закона ретроспективно.

В итоге суммы доначислений составили десятки миллионов тенге и стали превышать стоимость имущества налогоплательщиков, обложенных таким налогом.

В чем же заключается нарушение налогового органа по ретроспективному применению этой нормы налогового законодательства.

В налоговом кодексе Республики Казахстан сказано: изменение в налоговое законодательство вносится не позднее двенадцатого месяца текущего года и вступает в силу не ранее первого месяца последующего года.

Таким образом применение налогового законодательства ретроспективно -запрещено.

В законе о правовых актах указана иерархия нормативных актов, в которой указы президента Республики Казахстан стоят ниже Кодексов Республики Казахстан.

В налоговом кодексе, также прописана норма, что при противоречиях между налоговым кодексом и иными законодательными актами главенствующую роль для применимого права имеет налоговый кодекс.

Таким образом законодатель предусмотрел правовую базу от возможных ошибок, описок и противоречий.

При всей однозначности указанных норм права и прямых норм законодательства нам не удалось признать незаконными действия налогового органа по ретроспективному применению ставок налога на используемую воду и ретроспективного требования о. применения отдельного учёта.

В дальнейшем с 2018 года эти нормы Бали изменены и ставка налога опять была уменьшена до 0.03 МРП.

Этот пример подтверждает приведённый мной ранее вывод о том, что законодатель использует обоснованные доводы судебной практики для совершенствования налогового законодательства.

К сожалению, предыдущие начисления нам отменить не удалось в судебном порядке.

Сейчас рассматривается правительством Республики Казахстан вопрос об изменении ставок налога на добытую воду за период 2016-2017 годов.

Мы очень надеемся, что этот вопрос будет урегулирован.

Ещё одним важным разделом налоговых споров являются споры по лжепредприятиям, точнее споры по доначислению налогов компаниям, которые являются клиентами компаний

признанных лжепредприятиями или компаниями, созданными без цели осуществления предпринимательской деятельности.

Хочу обратить Ваше внимание, что при схожести понятий они имеют разные правовые последствия лжепредприятиям становятся компания после приговора их Учредителям и должностным лицам в рамках уголовного судопроизводства.

Таким образом после вступления в законную силу приговора суду, в рамках которого компания получает статус лжепредприятия все сделки с этими компаниях признаются не действительными, то есть применяется вениндикция.

В дальнейшем контрагенты лжепредприятий могут вести судебные процессы только для того, чтобы получить время для нивелирования последствий своей деятельности с лжепредприятиями.

Тот факт, что компании контрагенты лжепредприятий не знали о их деятельности и сами осуществляли легальную предпринимательскую деятельность позволило им избежать уголовной ответственности, но не ответственности по доплате налогов.

В соответствии с законодательством РК приговор по уголовному делу имеет преимущественное значение перед иными правоотношениями.

Статус компании, созданной без цели осуществления предпринимательской, определяется решением суда выне-

сенном в рамках гражданского судопроизводства, не может иметь преюдициального значения для лиц не участвующих в этом процессе и по основаниям, которые в нем не рассматривались.

Поэтому, последствия признания компании, созданной без цели осуществления предпринимательской деятельности не столь катастрофические, для её контрагентов, как признания компании – лжепредприятием.

Я имею ввиду, что имеются судебные перспективы доказать, что сделки, которые производились с участием компаний, созданных без цели осуществления предпринимательской, являются фактически исполненными.

В налоговом кодексе РК основанием для исключения вычетов из налогооблагаемого дохода предприятия являются не сумма затрат отнесённых на вычеты и направленные в адрес компании созданий без цели осуществления предпринимательской деятельности, а сумма затрат направленная в адрес компании созданной без цели осуществления предпринимательской деятельности, по сделкам признанным не действительными.

В отличии от приговора суда в отношении лжепредприятия, решение суда о признании компании созданной без осуществления предпринимательской деятельности не является безусловным основанием для признания сделок с её участием недействительными.

По этому в практике нашей компании были судебные про-

цессы в которых мы доказывали, что сделки с такими компаниями были фактически исполнены и при судебном акте о признании сделки совершенной – налоговый орган не может исключить затраты по её совершению из вычетов по налогу облагаемому доходу.

Для доказывания в этом случае нам необходимо не только предоставление бухгалтерских документов, но и доказательства фактического исполнения сделки (фотографии продукции, доказательства её перевозки, дальнейшего использования на рынке, наличие работников Вашего предприятия, достаточного для совершения этой сделки и т.д.).

Мы считаем, что перспективы ведения таких процессов есть и значит ими стоит заниматься

Великий спортсмен Брумелль говорил «пока у тебя есть попытка – ты не проиграл».

Если Вы чувствуете себя правым – боритесь, что бы потом не было сожаления, о том, что Вы могли сделать и не сделали.

В худшем для себя случае Вы получите время для исправления ситуации в своём бизнесе, связанной с доначислением налогов.

Конечно, борьба с неоплатной налогов, налоговыми схемами является основной деятельностью налоговых органов, которые действуют в интересах государства, и я ставлю своей целью не противодействовать налоговым органам в этой борьбе, а защитить интересы лиц, которые волей случая оказа-

лись в эту борьбу вовлечены.

К примеру, Вам привезли товар, который Вас устраивает по качественным, ценовым и иным характеристикам.

Вы его купили. Оплатили на счета компании, которая в последующем была признана компанией, созданной без цели осуществления предпринимательской деятельности.

Но на момент оплаты Вами за этот товар – это была нормальная компания, как многие из Ваших поставщиков.

Именно для таких случаев мы и осуществляем деятельность в части признания сделок совершенными.

Так же часто рассматриваются споры о возможности взыскания с директора суммы налоговых платежей взысканных, с компании.

В налоговом кодексе РК отмечено, что оплата налогов – это обязанность налогоплательщика, которая не может быть переложена ни на какое иное лицо.

У нашей компании в практике было гражданское дело по иску прокуратуры к учредителям и директору компании признанной лжепредприятием, при этом указанные лица были признаны виновными в создании лжепредприятия и были осуждены.

Сумма налоговой задолженности была взыскана с предприятия.

Прокуратура обратилась в суд с исковым требованием о взыскании суммы налога с лиц, признанных виновными в создании лжепредприятия.

Суд первой инстанции удовлетворил требования прокуратуры. Мы подали апелляционную жалобу, мотивируя свои доводы ссылкой на нормы налогового кодекса обязывающего налогоплательщика самостоятельно нести налоговое бремя и запрет о передаче своей обязанности по оплате налогов третьим лицам.

При этом компания может иметь право взыскать свои убытки с виновных лиц, но только, после уплаты суммы налога в рамках возмещения реального ущерба.

При этом виновность лиц устанавливается решением суда или приговором и должна приводить непосредственно к уплате налогов, пени и штрафов, которые компания не должна была бы платить без осуществления виновных действий.

Апелляционная инстанция Алматинского городского суда приняла наши доводы и отменила решение суда первой инстанции с вынесением нового решения в котором в удовлетворении требования прокуратуры было отказано.

При этом хочу обратить Ваше внимание на субсидиарную ответственность учредителя компании при её банкротстве, в случае отсутствия у компании имущества достаточного для удовлетворения требования кредиторов.

В части взыскания суммы убытков в виде оплаты налогов у нашей компании был процесс, который так же можно отнести к распространённым налоговым спорам.

Этот процесс связан с оплатой собственником имущества

налогов на это имущество при том, что этим имуществом безвозмездно пользуется третье лицо.

Мой клиент пользовался зданием, правом собственности на которое в результате противоправных действий получило другое лицо.

Процессы об оспаривании права собственности с переменным успехом шли несколько лет, при этом мой клиент продолжал пользоваться этим зданием, а на лицо являющегося официальным собственником этого имущества было возложено бремя уплаты налогов.

Естественно, когда сумма уплаченных налогов стала достаточно большой (около полутора десятков миллионов тенге) и судебным процессам об оспаривании права собственности не было видно конца, со стороны собственника имущества было подано исковое заявление в суд о взыскании суммы убытков, вызванных оплатой налогов, со стороны истца за имущество, которым безвозмездно пользуется мой клиент. Хочу сразу отметить, что мой клиент готов оплатить всю сумму налога, после возврата права собственности на его имя и естественно он не собирается осуществлять никакие компенсационные платежи лицу, который за счёт противоправных действий лишил его права собственности.

Но эта история достойна отдельной книги, и она ещё не закончена, поэтому сейчас я ограничусь только описанием налогового спора, связанного с этим имуществом.

Начался судебный процесс по описанному выше исково-

му заявлению.

Со стороны истца были предоставлены правоустанавливающих документы подтверждающие его право собственности на это имущество, налоговые декларации, подтверждающие документы об оплате налогов за несколько налоговых периодов, решение суда об освобождении имущества и материалы исполнительного производства.

Со стороны моих доверителей были представлены следующие документы, которые мы использовали в качестве доказательств своих доводов – определение о возбуждении гражданского дела по нашему иску об спаривании права собственности истца по налоговому спору, копия самого иска, определение об обеспечительных мерах в виде запрета на осуществление исполнительных действий по освобождению имущества.

Перед подготовкой отзыва мы подали заявление о приостановлении производства по делу о взыскании сумму убытков, вызванных уплатой налогов за имущество, находящейся в пользовании у моего клиента, до момента разрешения спора о собственности на это имущество.

К сожалению, суд отказал в удовлетворении этого ходатайства.

В своём отзыве мы указали, что обязанность лица, на которое оформлено имущество нести налоговое бремя по имущественному и иным налогам, связанным с возникновением права собственности на него, вне зависимости от того, кто

осуществляет право пользования и владения данным имуществом.

При этом мы сослались на нормы налогового законодательства Республики Казахстан, что в случае восстановления права собственности на основания вступивших в законную силу судебных актов за моим клиентом, по всем ранее оплаченным иным лицом налоговым платежам будет произведён взаиморасчёт, связанный с возвратом излишне оплаченных налогов и соответственно начисление этой суммы для уплаты в бюджет моему клиенту.

Суд учёл представленные доводы и отказал в удовлетворения требования о взыскании суммы убытков по описанному иску.

Я считаю, что налоги платить необходимо, а если просчитать последствия из неоплаты, то и выгодно. В следующих главах я хотел бы с Вами поговорит о налоговой системе Казахстана её устройстве и принципах.

**Налоговый контроль и прочие формы налогового администрирования.**

### **Налоговое обследование**

Налоговое обследование – это форма государственного контроля, осуществляемая налоговыми органами с целью подтверждения фактического наличия или отсутствия налогоплательщика.

Основанием для проведения налогового обследования являются:

– невозможность вручения налогоплательщику извещения о проведении налоговой проверки, предписания, заключения по результатам камерального контроля, предварительного акта налоговой проверки, решения об ограничении в распоряжения пользования имуществом и (или) акта описи, ограниченного в распоряжении и имущества.

– возврат почтовой или иной организации связи документов, направленных налоговым органом в адрес налогоплательщика. При этом налоговое обследование по этому основанию производится после возврата направленных документов.

– необходимость в подтверждении фактического местонахождения или отсутствии налогоплательщика, являющегося плательщиком НДС. Этот пункт не распространяется на организации, приостановившие свою деятельность и известившие об этом налоговые органы.

– необходимость в подтверждении фактического местонахождения или отсутствии налогоплательщика, не исполнившего уведомление.

Налоговые органы часто при проведении налоговых проверок ссылаются на акт обследования.

Это является неправомерным, так как акт обследования является следствием невозможности вручения документов о результатах проверки и не может быть основанием для их проведения.

Надо внимательно смотреть основания проведения нало-

гового обследования при подготовке пояснения на предоставленный акт учитывая нормы ст. 70 налогового кодекса.

После получения акта налогового обследования налогоплательщик предоставляет пояснение с предоставлением документов, подтверждающих право собственности на объект недвижимости, по которому зарегистрирован налогоплательщик, или договор найма (пользования) этим помещением, с объяснением причин отсутствия нахождения на месте в период проведения обследования в течение 20 рабочих дней с даты направления уведомления о подтверждении места нахождения или в течение 5 рабочих дней с момента приостановления расчетных операции налогоплательщика по банковским счетам.

В случае неисполнения вышеуказанных действий в течение 20 рабочих дней налоговый орган имеет право ограничить расходные операции со счета налогоплательщиком и снять с регистрационного учета по НДС.

# Камеральный контроль

Камеральным контролем является контроль, осуществляемый налоговыми органами на основании изучения и анализа предоставленной налогоплательщиком налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов и других документов и сведений о деятельности налогоплательщика.

По результатам камерального контроля оформляются следующие документы:

- по уведомлениям с высокой степенью риска – уведомления об устранении выявленных нарушений, с приложением описания выявленных нарушений.
- по нарушениям со средней степенью риска – извещение о нарушениях с описанием выявленных нарушений.

При этом извещение о выявленном нарушении направляется налогоплательщику со стороны налогового органа не позднее десяти рабочих дней с момента выявления.

Незначительные нарушения, выявленные в результате камерального контроля, учитываются в системе управления рисками.

Уведомление направляется налогоплательщику одним из следующих способов:

- по почте заказным письмом с уведомлением. Оно считается доставленным с момента даты отметки налогопла-

тельщиком в уведомлении почтовой или иной организацией связи, при этом такое уведомление должно быть доставлено не позднее десяти рабочих дней с момента даты отметки приема почтовой или иной организацией связи. В случае возврата уведомления – с даты возврата.

– электронным способом – с даты доставки решения веб-приложение. Этот способ доставки распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного в качестве электронного налогоплательщика

– с даты доставки решения в личный кабинет пользователя на веб-портале электронного правительства. Этот способ доставки распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного на веб-портале «электронного правительства».

– через Государственную корпорацию «Правительство для граждан» – с даты его получения в явочном порядке.

На исполнение уведомления предоставляется тридцать рабочих дней, со дня вручения уведомления налогоплательщику надлежащим образом.

Исполнением уведомления, выявленного по результатам камерального контроля, в случае согласия с выявленным нарушением – путем исполнения нарушения путем указанным в описании к уведомлению.

В случае несогласия с выявленным нарушением – путем предоставления мотивированного пояснения по форме, описанной в пп.2.п.2 ст.96 налогового кодекса.

Налогоплательщик не вправе предоставлять пояснение в качестве исполнения уведомления по результату камерального контроля:

- при наличии решения суда о признании действий по выписке счет фактуры или иного документа, явившегося основанием для выявления нарушения, совершенного без фактического выполнения работ, услуг.

- при наличии решения суда о признании недействительными сделок, отраженных в рамках выявленного нарушения.

- при отнесении на вычеты расходов при исчислении корпоративного подоходного налога, без фактического выполнение работ и услуг с налогоплательщиком, руководитель или учредитель которого не причастен к регистрации, перерегистрации или осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица.

- при отнесении в зачет суммы налога на добавленную стоимость по сделкам с юридическим лицом, чья регистрация признана недействительной в соответствии со вступившим в законную силу решением суда

То есть, во вступившем в законную силу решении суда о признании компании, созданной без цели осуществления предпринимательской деятельности, должно быть указано, что директор или учредитель этой компании не имеет никакого отношения ее регистрации или деятельности. При этом решение суда должно быть вынесено до момента принятия

указанной нормы налогового кодекса.

Должен быть судебный акт, признающий незаконными действия по выписке счет фактуры или иного документа, явившегося основанием для выявления нарушения, совершенного без фактического выполнения работ, услуг.

Должен быть судебный акт, признающий незаконными сделки, отраженные в рамках выявленного нарушения.

Так же хотим обратить внимание, что если решение суда, которое явилось основанием для уведомления, вынесенного по результату камерального контроля, вынесено без участия налогоплательщика в адрес которого было вынесено уведомление, такой налогоплательщик имеет право на обжалование судебного акта с заявлением о восстановлении срока обжалования

После получения уведомления или извещения, вынесенного по результатам камерального контроля, в случае с его несогласием налогоплательщик, в качестве исполнения требований указанных в этих документах, должен направить пояснения в налоговый орган, вынесший уведомление или извещение. Пояснения могут быть направлены в части несогласия с выявленными нарушениями во всех случаях, кроме описанных ранее в настоящей главе и указанных в п.3 ст.96 налогового кодекса, действующего на 2020 год.

В случае если налогоплательщик оспорил решение суда, которое явилось основанием для отнесения описанного нарушения к п.3 ст. 96 налогового кодекса, подача пояснения

по результатам нарушения, выявленного камеральным контролем – представляется возможным.

Соблюдение формы пояснения описанной в п.2 ст.96 налогового кодекса является обязательной. Ее нарушение может явиться основанием для того, чтобы налоговый орган отказал в признании поданного пояснения исполнением уведомления (извещения).

В пояснении должно быть указано нижеследующее:

- дата подписания налогоплательщиком пояснения
- полное наименование налогоплательщика
- идентификационный номер налогоплательщика
- наименование налогового органа, направившего уведомление
- номер и дата уведомления, на которое дается пояснение
- обстоятельства, являющиеся основаниями или доказательствами для поданного пояснения.

В случае признания уведомления неисполненным налоговый орган выносит решение об отказе в принятии пояснения в качестве исполнения уведомления или извещения и направляет его налогоплательщику. Решение отправляется в адрес налогоплательщика одним из нижеперечисленных способов:

- по почте заказным письмом с уведомлением, оно считается доставленным с даты отметки налогоплательщиком в уведомлении почтовой или иной организацией связи, при этом такое уведомление должно быть доставлено не позднее

десяти рабочих дней с даты отметки приеме почтовой или иной организацией связи;

– электронным способом – с даты доставки решения веб-приложение. Этот способ доставки распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного в качестве электронного налогоплательщика;

– с даты доставки решения в личный кабинет пользователя на веб-портале электронного правительства. Этот способ доставки распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного на веб-портале «электронного правительства»;

– через Государственную корпорацию «Правительство для граждан» – с даты его получения в явочном порядке.

Налогоплательщик имеет право обжаловать это решение налогового органа в вышестоящий налоговый орган или в суд в течение пяти дней с момента надлежащего уведомления.

Налогоплательщик имеет право восстановить пропущенные сроки обжалования в случае временной нетрудоспособности самого налогоплательщика (физического лица) и ли руководителя и (или) главного бухгалтера налогоплательщика – юридического лица.

Копия жалобы (иска) должны быть направлены в налоговый орган, вынесший решение.

В случае обжалования решения налогового органа об отказе в принятии пояснения в качестве исполнения уведом-

ления (извещения) приостановление расходных операций по счетам налогоплательщика не производится со дня:

– принятия вышестоящим налоговым органом жалобы (дата регистрации в вышестоящем налоговом органе) или на его веб портале.

– с принятия судом жалобы (заявления) к производству. (Определение суда о принятии к производству и возбуждении гражданского дела).

Таким образом, не нужно тянуть с обжалованием решения налогового органа об отказе в принятии пояснения в качестве исполнения уведомления (извещения). Если мало времени до окончания срока обжалования рекомендую подать жалобу в вышестоящий налоговый орган и или сдать ее нарочно, с получением отметки о принятии или разместить на веб сайте вышестоящего налогового органа. При этом необходимо немедленно известить о поданной жалобе налоговый орган, вынесший решения.

Эти действия необходимы для того, чтобы налоговый орган не имел права на приостановление расходных операций по счетам налогоплательщика.

# Налоговые проверки

Налоговой проверкой является проверка, осуществляемая налоговым органом, для исполнения норм налогового законодательства РК, а также иного законодательства РК, контроль за которыми возложен на налоговые органы.

Налоговые проверки осуществляются в форме комплексной, тематической, встречной проверки, хронометражного обследования.

Проведение налоговой проверки не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика, за исключением случаев, установленных законодательством РК.

Налоговые органы вправе осуществлять налоговые проверки структурных подразделений юридического лица независимо от проведения налоговой проверки самого юридического лица.

Тематическая проверка назначается по вопросам:

- исполнение налогового обязательства по отдельным видам налогов и (или) платежей в бюджет
- исполнения налогового обязательства по НДС и (или) по акцизу по товарам, импортируемым на территории РК с территорий государств членов Евразийского экономического союза
- по выписке счетов фактур, по действиям, которые признаны судом совершенным без фактического выполнения

работ, услуг.

Тематическая проверка не может быть осуществлена до:

- направления налогоплательщику уведомления об устранении нарушения, выявленного по результатам камерального контроля, и истечения срока по исполнению указанного уведомления

- определения взаиморасчетов между налогоплательщиком и его дебиторами

- правомерность применения положений международных договоров

- подтверждения достоверности сумм превышения НДС, в том числе предъявленных к возврату

- подтверждением предъявленного нерезидентом к возврату подоходного налога из бюджета

- неисполнение налогоплательщиком уведомление налогового органа нарушений, выявленных в результате камерального контроля

- проверки расходования денег (имущества) полученных от иностранных государств, международных и (или) иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства

- при проверке данных, изложенных налогоплательщиком на уведомление о результатах проверки

- проверки постановки на регистрационный учет в налоговом органе

- проверки наличия контрольно-кассовых машин и соблюдения порядка их применения

- наличия оборудования, предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек

- наличие сопроводительных накладных на товары при их перемещении, реализации. по территории РК, ввозе и вывозе

- наличия и подлинности акцизных марок, лицензий, хранения и реализации подакцизных товаров

- соблюдения распоряжения о приостановления расходных операций

- соблюдения порядка выписывания электронных счетов фактур

- неисполнения решения в рамках мониторинга крупных налогоплательщиков

Период времени, который может охватывать налоговая проверка, не должен превышать сроков исковой давности:

- срок исковой давности – три года

- срок исковой давности – пять лет, для налогоплательщика, подлежащего налоговому мониторингу, и для налогоплательщика, осуществляющего свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование.

Встречная проверка осуществляется за период, который соответствует периоду проведения комплексной или тематической проверки, в рамках которой она назначена.

В случае назначения, комплексной или тематической проверки по отдельным видам налогов и (или) платежей в бюд-

жет при определении проверяемого периода не включается период, охваченный аудитом по налогам.

Хронометражным обследованием является проверка, проводимая налоговым органом, с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода за период, в течение которого проводится обследование.

Комплексная проверка – это проверка, проводимая налоговым органом, по вопросам исполнения налогового обязательства по всем видам налогов. В нее могут быть включены вопросы тематических проверок, встречных проверок и, при необходимости, применяться хронометражное обследование.

Налоговые органы не менее чем за тридцать календарных дней до проведения проверки направляют или вручают налогоплательщику извещение о проведении проверки.

Налоговый орган вправе начать налоговую проверку на основании письменного разрешения вышестоящего налогового органа, без извещения налогоплательщика, если имеется обоснованный риск, что налогоплательщик может скрыть или уничтожить необходимые для проведения проверки документы, делающие ее невозможной или не позволяющие провести ее в полном объеме.

Налоговая проверка производится на основании предписания, подписанного первым руководителем налогового ор-

гана или лицом его замещающим. Предписание может быть удостоверено электронной цифровой подписью.

Датой начала налоговой проверки является дата вручения предписания о проведении налоговой проверки.

Налогоплательщик при предъявлении предписания обязан обеспечить доступ лиц, указанных в предписании, при наличии у них служебного удостоверения, для обследования, проведения проверки на территорию и помещения, используемые для извлечения дохода, либо на объекты налогообложения или на объекты, связанные с налогообложением.

Налогоплательщик вправе отказать указанным лицам в доступе на территорию если они не имеют специального доступа на территорию, если такой доступ необходим в соответствии с законодательством РК.

Права и обязанности налогоплательщика, как и должностного лица налогового органа, описаны в ст. 155, 156 налогового кодекса и предписывают налогоплательщику оказывать содействие лицам, указанным в предписании, при проведении проверки и обязывают его предоставлять всю информацию для разрешения вопросов, указанных в предписании.

Если в ходе проверки налогоплательщиком не предоставлены все или часть документов, необходимых для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением – налогоплательщику в обязательном порядке вручается требование о предоставлении или восстановлении указанных документов. Требование должно быть

исполнено в течение 30 рабочих дней со дня, следующего с даты надлежащего вручения.

В случае нарушения налогоплательщиком порядка ведения учета, при утрате или уничтожении учетной документации, налоговые органы определяют объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением на основе косвенных методов (активов, обязательств, оборота, затрат, расходов).

Источниками информации для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением на основании косвенных методов, являются:

- выписки со счетов налогоплательщика
- сведения об объектах налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, по данным уполномоченных государственных органов
- сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением по данным поставщиков и (или) покупателей налогоплательщика, сопоставления их отчётности и проведения встречных проверок.

До составления акта налоговой проверки налогоплательщику вручается предварительный акт налоговой проверки.

На предварительный акт налоговой проверки налогоплательщик вправе написать возражение.

Акт налоговой проверки составляется по завершению проверки.

Акт налоговой проверки имеет установленную форму,

описанную в ст. 158 налогового кодекса РК.

Завершением налоговой проверки является дата вручения акта налоговой проверки налогоплательщику.

К акту налоговой проверки прилагаются необходимые копии документов, расчеты, произведенные должностным лицом налогового органа, и другие материалы, за исключением сведений, которые являются налоговой тайной.

По завершению налоговой проверки, в случае выявления нарушений, в отношении налогоплательщика выносятся уведомления, которое ему направляется или вручается. В уведомлении помимо общих данных, указанных в ст.159 Налогового кодекса, указывается суть нарушения, сумма нарушения, требование об оплате, сроки оплаты и порядок обжалования уведомления.

Уведомление о результатах проверки выносится и вручается или направляется заказным письмом налогоплательщику не позднее пяти рабочих дней с даты завершения проверки.

Налогоплательщик, получивший уведомление о результатах проверки, обязан его исполнить в сроки, указанные в уведомлении, если он его не обжаловал в установленном законом порядке.

В случае согласия налогоплательщика с результатами проверки и начисленными суммами налогов, платежей в бюджет и пеней, обязательства по оплате начисленных сумм могут быть продлены на шестьдесят рабочих дней. При этом эта

сумма подлежит уплате в бюджет с начислением суммы пени за каждый день продления срока и оплачивается равными частями через каждые пятнадцать дней периода продления срока оплаты.

В случае если налогоплательщик не согласен с суммой налогов, платежей в бюджет, пени, указанной в уведомлении, по результатам налоговой проверки, он может обжаловать уведомление в вышестоящий налоговый орган или в суд.

Как правило, обжалование уведомления по результатам налоговой проверки обжалуется в вышестоящий налоговый орган, а в случае несогласия вышестоящего налогового органа с доводами налогоплательщика в дальнейшем обжалование происходит в судебном порядке.

Обжалование результатов проверки в установленный законодательством РК срок приостанавливает действие налогового органа по принудительному взысканию сумм налогов, платежей в бюджет, пени, указанных в уведомлении.

### **Участие понятых во взаимоотношениях с налоговыми органами**

Налоговые органы при осуществлении налогового администрирования могут производить нижеследующие действия с участием понятых, по требованию налогового органа или требованию налогоплательщика:

– вручение уведомлений по исполнению налогового обязательства, распоряжение о приостановлении расходных операций, решение об ограничении в распоряжении имуще-

ством, акта описи имущества, извещения о проведении налоговой проверки, предписания, акта налоговой проверки и других документов налоговых органов.

– ограничение в распоряжении имуществом.

– обследование имущества, являющимся объектом налогообложения или объектом, связанным с налогообложением.

– проведение на основании предписания инвентаризации имущества налогоплательщика

– налоговое обследование.

Требовать участие понятых – это не обязанность налогового органа, а его право, а также право налогоплательщика.

Требование налогоплательщика об участии понятых может в ряде случаев отсрочить вручение указанных документов (проведение действий) и провести превентивные мероприятия (подача жалобы, иска на документ, предшествующий описанному ранее, обезопасить имущество третьих лиц и т.д.)

### **Обжалование результатов налоговой проверки.**

Налогоплательщик имеет право на обжалование уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки. При этом акт проверки, как самостоятельный документ, обжалованию не подлежит. Несогласие с актом проверки рассматривается в рамках обжалования уведомления об устранении нарушений, выявленных в результате проверки.

Обжалование уведомления об устранении нарушений,

выявленных по результатам проверки, производится в вышестоящий налоговый орган или в суд.

При подаче жалобы на уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки, в вышестоящий уполномоченный орган или в суд, исполнение уведомления в оспариваемой части приостанавливается.

На практике обжалование уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки, налогоплательщиком оспаривается путем подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган, а в случае отказа в удовлетворении этой жалобы, дальнейшее оспаривание производится в судебном порядке.

Обжалование уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки, производится в течение 30 рабочих дней, начиная со следующего дня после, надлежащим образом врученного налогоплательщику, оспариваемого уведомления.

При подаче жалобы в вышестоящий налоговый орган, копия жалобы должна быть направлена в налоговый орган, проводивший проверку.

Датой подачи жалобы является дата регистрации жалобы уполномоченным органом или дата приема жалобы отделением связи.

В случае пропуска срока подачи жалобы уполномоченным органом она может быть восстановлена, при наличии уважительных причин.

При этом уважительными причинами, которые являются основанием для восстановления пропущенного срока обжалования, является временная нетрудоспособность физического лица, в отношении которого была проведена проверка, а также руководителя или главного бухгалтера проверенного юридического лица.

Форма подачи в вышестоящий налоговый орган жалобы на уведомлении об устранении нарушений, выявленных по результатам налоговой проверки, указана в ст. 179 Налогового кодекса РК на 2020 год и включает в себя нижеследующую обязательную информацию

- наименование уполномоченного органа, в который адресуется жалоба
- реквизиты налогоплательщика (наименование адрес, ИНН или БИН)
- наименование уполномоченного органа, который проводил проверку
- обстоятельства, которые являются доводами жалобы
- дата подписания жалобы
- перечень прилагаемых документов.

Форма обжалования уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам налоговой проверки, в судебном порядке описана в ГПК РК.

Вышестоящий налоговый орган отказывает в рассмотрении жалобы в следующих случаях:

- пропуске срока обжалования

- несоответствие жалобы форме, установленной Налоговым кодексом РК
- подачи жалобы за налогоплательщика лицом, которое не является его представителем
- при одновременной подаче жалобы в вышестоящий налоговый орган и искового заявления в суд.

При этом отказ вышестоящего налогового органа в принятии жалобы для рассмотрения не препятствует повторной подаче в пределах срока обжалования или в случае исправления указанных нарушений.

В случае принятия вышестоящим налоговым органом жалобы на уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам налоговой проверки, мотивированное решение выносится в срок, не превышающий тридцать рабочих дней с даты регистрации жалобы, а по жалобам налогоплательщика, подлежащего налоговому мониторингу – не позднее сорока пяти дней с даты регистрации жалобы.

Жалоба рассматривается только в пределах вопросов, указанных в ней.

В рамках рассмотрения жалобы, вышестоящий налоговый орган вправе:

- назначить тематическую проверку или повторную тематическую проверку (в этом случае срок рассмотрения жалобы приостанавливается).
- направлять запросы налогоплательщику и в налоговый орган, проводивший проверку.

– направлять запросы в уполномоченные органы иностранных государств и иных организаций (в этом случае срок рассмотрения жалобы приостанавливается).

– проводить встречи с налогоплательщиком по вопросам, изложенным в жалобе.

В ст. 156 Предпринимательского кодекса РК отмечено, что

*– Проверка и профилактический контроль и надзор с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора признаются недействительными, если они проведены органом контроля и надзора с грубым нарушением требований к организации и проведению проверок и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора, установленных настоящим Кодексом.*

*Акт проверки и предписание об устранении выявленных нарушений по итогам профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора, признанных недействительными, не могут являться доказательством нарушения субъектами контроля и надзора требований, установленных в соответствии с настоящего Кодекса. [пунктом 2 статьи 132](#)*

*Признание проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора недействительными является основанием для отмены вышестоящим государственным органом или судом акта данной проверки и предписания об устранении выявленных*

*нарушений по результатам профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора.*

*Рассмотрение вышестоящим государственным органом заявления субъекта контроля и надзора об отмене акта в связи с недействительностью проверки и отмене предписания об устранении выявленных нарушений в связи с недействительностью профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора осуществляется в течение десяти рабочих дней со дня подачи заявления.*

*Нарушение установленного срока рассмотрения такого заявления решается в пользу субъекта контроля и надзора.*

*– К грубым нарушениям требований настоящего Кодекса относятся:*

*– отсутствие оснований проведения проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора;*

*– отсутствие акта о назначении проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора;*

*– отсутствие уведомления, а равно несоблюдение сроков уведомления о проведении проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора;*

*– нарушение требований настоящего Кодекса; [статьи 151](#)*

– нарушение периодичности проведения проверок по особому порядку проведения проверок и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора, указанной в нормативных правовых актах Республики Казахстан, утвержденных в соответствии со настоящего Кодекса; [статьей 141](#)

– непредставление субъекту контроля и надзора акта о назначении проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора;

– назначение государственными органами проверок и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора по вопросам, не входящим в их компетенцию;

– проведение проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора без регистрации акта о назначении проверки и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов, когда такая регистрация обязательна;

– нарушение сроков проведения проверок и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора, предусмотренных настоящего Кодекса; [статьей 148](#)

– проведение внеплановой проверки в соответствии с на-

*стоящего Кодекса при отсутствии грубых нарушений по результатам проверок по особому порядку проведения проверок и профилактического контроля и надзора с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора. [подпунктом 1\) пункта 3 статьи 144](#)*

По результатам проверки вышестоящим уполномоченным органом жалобы налогоплательщика на уведомления об устранении нарушений, выявленных в результате проверки, выносятся следующие решения:

- оставить обжалуемое уведомление в силе
- отменить обжалуемое уведомление.

Если налогоплательщик не согласен с решением, вынесенным по результату рассмотрения его жалобы вышестоящим уполномоченным органом у него есть право обжаловать это решение в судебном порядке.

**Последствия вступления в законную силу уведомления об устранении нарушений по результатам налоговой проверки, меры принудительного взыскания налоговой задолженности, основания для отмен мер принудительного взыскания, возможность применения отсрочки и рассрочки оплаты налоговой задолженности, действия в рамках исполнительного производства в рамках принудительного исполнения налоговой задолженности.**

После вступления в законную силу уведомления об устранении нарушений по результатам налоговой проверки, зако-

нодательством РК предусмотрены следующие меры принудительного взыскания налоговой задолженности:

Принудительное взыскание налоговой задолженности производится в следующем порядке:

**За счет денег, находящихся на банковских счетах**

Налоговый орган в принудительном порядке взыскивает сумму налоговой задолженности на основании инкассового распоряжения:

– для налогоплательщика, отнесенного к высокой группе риска – по истечении пяти рабочих дней со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности

– для налогоплательщика, отнесенного к средней группе риска – по истечении двадцати рабочих дней со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности.

# Со счетов дебиторов

В случае отсутствия у Налогоплательщика денежных средств, достаточных для погашения налоговой задолженности, ему необходимо в течение десяти рабочих дней со дня вручения уведомления о погашении налоговой задолженности, предоставить в налоговый орган список дебиторов.

После проверки со стороны налогового органа достоверности указанных сведений о дебиторской задолженности налогоплательщика в адрес дебитора направляется уведомление о погашении налоговой задолженности налогоплательщика в пределах суммы дебиторской задолженности.

Дебитор, получивший указанное уведомление в течение двадцати рабочих дней, обязан предоставить в налоговый орган, отправивший уведомление, акт сверки взаиморасчетов, составленный совместно с налогоплательщиком. На основании предоставленного акта сверки налоговый орган выставляет на счет Дебитора инкассовое распоряжение на сумму дебиторской задолженности.

В случае непредоставления со стороны Дебитора указанного акта сверки, в отношении него проводится налоговая проверка со стороны налогового органа.

**За счет реализации ограниченного в обращении имущества в соответствии с законодательством РК.**

В случае отсутствия у Налогоплательщика и на счетах его

дебиторов денежных средств, достаточных для погашения налоговой задолженности, взыскание производится за счет реализации ограниченного в обращении имущества, путем проведения уполномоченным органом торгов на основании постановления об обращении взыскания на ограниченное в обращении имущество.

Все эти действия налогового органа подлежат обжалованию в соответствии с нормами действующего законодательства РК (в части обоснованности самих действий, стартовой стоимости имущества, исключения имущества из под ареста и т.д.)

Указанные меры принудительного взыскания применяются и при взыскании налоговой задолженности в судебном и во внесудебном порядке.

**Принудительный выпуск объявленных акций налогоплательщика акционерного общества с участием государства в уставном капитале.**

В случае непогашения налогоплательщика акционерного общества с участием государства в уставном капитале, после принятия ранее описанных мер, уполномоченный орган обращается в суд с иском о принудительном выпуске объявленных акций в порядке, определенном законодательством РК.

Сроки исполнения налогового обязательства приостанавливаются со дня вступления в законную силу решения о принудительном выпуске акций для погашения налоговой за-

долженности до окончания их размещения.

У налогового органа есть право на обращение в суд о признании Банкротом Налогоплательщика, не исполнившего налоговое обязательство.

Налоговые органы имеют право на публикацию в средствах массовой информации списков налогоплательщиков, имеющих налоговую задолженность.

В случае неоплаты или неполной оплаты налоговой задолженности физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, в течение тридцати рабочих дней со дня вручения ему уведомления о погашении налоговой задолженности, налоговый орган выносит налоговый приказ и в течение пяти рабочих дней направляет его Налогоплательщику, а в случае его неисполнения – передает этот налоговый приказ в органы исполнения судебных решений.

Вышеотмеченные меры принудительного взыскания налоговой задолженности подлежат отмене в следующих случаях:

– возбуждении производства по делу о банкротстве Налогоплательщика, со дня вынесения судом определения о возбуждении производства по делу о банкротстве

– применение реабилитационной процедуры в отношении Налогоплательщика, со дня вынесения судом определения о возбуждении производства по делу о реабилитации

– утверждения судом соглашения о реструктуризации за-

долженности со дня вступления в законную силу определения суда об утверждении такого соглашения.

В случае обжалования Налогоплательщиком уведомления о погашении налоговой задолженности после его вступления в законную силу применение мер принудительного взыскания налоговой задолженности, до вынесения решения по результатам рассмотрения жалобы, не приостанавливается.

Далее хотелось бы обратиться Ваше внимание на методы и способы защиты своих прав при осуществлении налоговым органом действий по принудительному взысканию налоговой задолженности.

В первую очередь хотелось бы рассмотреть вопросы отсрочки и рассрочки погашения налоговой задолженности.

3 мая 2018 года состоялся брифинг с участием руководителя Управления по работе с задолженностью Кульшиковой А. А. на тему «Законодательные изменения в 2018 году: принудительное взыскание налоговой задолженности». [Комитете государственных доходов МФ РК](#)

Что касается нововведений в части взыскания налоговой задолженности, докладчик сообщила, что в новом вступившем в силу с 1 января 2018 года, порядок применения способов обеспечения исполнения невыполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности существенных изменений не претерпел. [Налоговом кодексе,](#)

Так, в случае непогашения налоговой задолженности, ор-

ган государственных доходов приостанавливает расходные операции по банковским счетам и кассе налогоплательщика, а также ограничивает налогоплательщика в распоряжении имуществом. Указанные способы обеспечения неисполненного налогового обязательства позволяют налогоплательщику самостоятельно погасить имеющуюся налоговую задолженность.

Далее, в случае непогашения налоговой задолженности, орган государственных доходов в принудительном порядке последовательно взыскивает налоговую задолженность с банковских счетов налогоплательщика, со счетов его дебиторов, а также за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества.

Вышеперечисленные способы и меры взыскания применяются к юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой.

Вместе с тем, **принципиальные изменения в новом Налоговом кодексе коснулись взыскания задолженности физических лиц.**

Так, с 1 января 2018 года по предложению Верховного суда Республики Казахстан, учитывая бесспорность требований налоговых органов, исключено обращение налогового органа с заявлением в суд о вынесении судебного приказа или с иском о взыскании сумм налоговой задолженности за счет имущества данного налогоплательщика. При этом налогоплательщику направляется соответствующее уведомле-

ние, а в случае непогашения налоговой задолженности, выносится налоговый приказ, который передается для принудительного исполнения судебному исполнителю.

С 1 января 2019 года применение способов и мер принудительного взыскания, как и все налоговое администрирование, будет осуществляться с применением системы управления рисками, в соответствии с которой в случае отнесения налогоплательщика к низкой степени риска способы и меры взыскания к нему применяться не будут, а в случае, если налогоплательщик, в соответствии с системой управления рисками, будет отнесен к высокой степени риска, то способы и меры взыскания будут применяться безотлагательно.

Кроме того, в ходе брифинга было сообщено о новшествах, коснувшихся порядка изменения сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов (предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налогов), которое производится под залог имущества налогоплательщика или третьего лица либо под гарантию банка.

*Согласно Налоговому кодексу изменение срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и плат может быть предоставлено в виде отсрочки, позволяющей перенести срок уплаты налогов с единовременной уплатой налогов на срок до шести месяцев, а также рассрочки с ежемесячной либо ежеквартальной уплатой сумм налогов до трех лет.*

**Также, в п. 2 статьи 51 Налогового кодекса преду-**

*смотрены основания, при наличии одного из которых налогоплательщик может обратиться с заявлением об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и плат.*

*Это происходит в случаях:*

*– причинения налогоплательщику ущерба в результате непреодолимой силы*

*(чрезвычайные ситуации социального, природного, техногенного, экологического характера, военные действия и иные обстоятельства непреодолимой силы);*

*– производства или реализации товаров, работ или услуг, носящих сезонный характер;*

*– имущественного положения физического лица, не состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя (без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством Республики Казахстан не может быть обращено взыскание), исключает возможность единовременной уплаты налога;*

*– принятия судом решения о применении процедуры урегулирования неплатежеспособности;*

*– если основной вид деятельности налогоплательщика относится к отрасли*

*экономики, имеющей стратегическое значение;*

*– представления налогоплательщиком дополнительной налоговой отчетности;*

*– согласия налогоплательщика с суммами начисленных*

налогов или плат, указанных в уведомлении о результатах проверки. Как отмечается, положения настоящего подпункта не распространяются на налогоплательщиков, период с даты регистрации которых в качестве налогоплательщика до даты подачи заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки составляет не менее пяти лет.

**Вместе с тем, обязательным условием для предоставления отсрочки или рассрочки является предоставление под залог имущества налогоплательщика или третьего лица, либо наличие банковской гарантии.**

«Тем самым, при наличии одного из оснований, предусмотренных п. 2 ст. 51 Налогового кодекса, налогоплательщик вправе обратиться с заявлением о предоставлении отсрочки или рассрочки с приложением предполагаемого графика по уплате налога, отчета оценщика об оценке рыночной стоимости имущества, предоставляемого в залог, либо договора банковской гарантии, заключенного между банком-гарантом и налогоплательщиком и перечня контрагентов-дебиторов с указанием цен договоров»

Кроме того, в соответствии с новым Налоговым кодексом, налогоплательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате плат за пользование земельными участками, пользование водными ресурсами поверхностных источников, эмиссии в окружающую среду.

При этом обратиться с заявлением об изменении сро-

ков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат можно при наличии одного из семи предусмотренных оснований (к примеру, если налогоплательщику причинен ущерб в результате стихийного бедствия, или в случае, если налогоплательщику доначислены налоги по акту проверки и он согласен с их результатами, либо судом принято решение о применении в отношении должника процедуры урегулирования неплатежеспособности).

Наряду с этим, упрощена процедура предоставления отсрочки или рассрочки путем введения принципа «одного окна»: если ранее налогоплательщику необходимо было подавать заявление в областные департаменты государственных доходов, то с начала текущего года отсрочка или рассрочка будет предоставляться органом государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика либо органом государственных доходов по месту уплаты налогов и (или) плат.

В случае отсутствия возможности получить отсрочку или рассрочку погашения налоговой задолженности, окончания времени после ее предоставления, а так же при возбуждении исполнительного производства по исполнению решения суда о погашении налоговой задолженности хотелось бы обратить Ваше внимание на следующее нормы действующего законодательства РК.

В случае отказа налогового органа в предоставлении отсрочки или рассрочки исполнения налогового обязательства

Этот отказ можно оспорить в рамках подачи заявления об обжаловании действий государственного органа. В случае если взыскание налоговой задолженности ведётся в рамках исполнительного производства отсрочки или рассрочки исполнения решения суда о взыскании. Налоговой задолженности можно получить в судебном порядке, путём подачи заявления о предоставлении рассрочки или отсрочки исполнения решения суда.

Процедура предоставления отсрочки или рассрочки исполнения решения суда прописана в Нормативном постановлении ВС РК об исполнительном производстве от 31 марта 2017 года:

*– По предусмотренным ГПК основаниям исполнение судебного акта может быть отсрочено, рассрочено либо изменен способ и порядок его исполнения, если судебный акт не обращен к принудительному исполнению в порядке, предусмотренном или ПК. [статьей 238](#) [статьями 143 241Г](#)*

*– По предусмотренным ГПК основаниям отсрочка, рассрочка или изменение способа и порядка исполнения судебного акта могут предоставляться, если судебным исполнителем возбуждено исполнительное производство и предусмотренные этой нормой закона основания существуют ко времени совершения судебным исполнителем исполнительных действий. [статьей 246](#)*

*– Отсрочка исполнения судебного акта означает процессуальное решение суда о переносе на более поздний срок да-*

ты обращения судебного акта к принудительному исполнению или даты начала совершения судебным исполнителем исполнительных действий по возбужденному исполнительному производству.

Рассрочка исполнения судебного акта означает процессуальное решение суда об исполнении судебного акта по частям в течение установленного судом срока должником добровольно, либо принудительно судебным исполнителем в исполнительном производстве, если предмет исполнения является делимой вещью (например, деньги, выполняемая работа и др.).

Изменение способа и порядка исполнения решения означает замену указанного в решении суда способа и порядка другим способом и порядком, обеспечивающим защиту законных прав и интересов взыскателя, при наличии обстоятельств, делающих совершение исполнительных действий затруднительными или невозможными.

– При предоставлении отсрочки или рассрочки исполнения суды должны исходить из баланса прав и законных интересов взыскателя и должника с тем, чтобы установленный порядок исполнения решения суда отвечал требованиям разумности, справедливости и не затрагивал существа гарантированных прав лиц, участвующих в исполнительном производстве, а также прав и законных интересов третьих лиц.

Отсрочка обращения судебного акта к принудительному

исполнению не может превышать сроки, установленные Законом. [статьей 11](#)

Отсрочка совершения исполнительных действий не может превышать сроки, установленные пунктами 1 и 2 Закона. [статьи 39](#)

Отсрочка исполнения судебного акта, которым с несовершеннолетнего в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет взыскан причиненный им имущественный вред, может предоставляться до достижения ответчиком совершеннолетия, если в этот период у несовершеннолетнего отсутствует имущество или доход.

– Имущественное положение должника как основание для предоставления ему отсрочки или рассрочки исполнения означает, что должник не может одновременно добровольно или принудительно исполнить полностью обязательство за счет реализации принадлежащего ему имущества, предусмотренного и ГК. [статьями 20 44](#)

Основаниями для предоставления отсрочки или рассрочки исполнения исполнительного документа могут являться неустранимые на момент обращения в суд обстоятельства, препятствующие исполнению должником исполнительного документа. Имеются ли такие основания, решает суд в каждом конкретном случае с учетом всех имеющих значение фактических обстоятельств. К ним могут относиться тяжелое имущественное положение должника, а также причины, существенно затрудняющие испол-

нение (например, тяжёлая болезнь должника, уничтожение или существенное повреждение (не по вине должника) его недвижимого имущества и т. п.). Суд должен оценить возможность исполнения решения суда по истечении срока отсрочки или периодов рассрочки. Поэтому суду должны быть предоставлены доказательства, подтверждающие то, что ко времени окончания отсрочки исполнения или периодов рассрочки исполнения должник будет располагать имуществом и доходами, достаточными для исполнения судебного акта.

– Процессуальное решение о рассрочке совершения исполнительных действий может быть принято в соответствии со ГПК, если стороны исполнительного производства предоставят доказательства того, что делимое обязательство не может быть исполнено одновременно за счет принадлежащего должнику имущества. [статьей 246](#)

Рассрочка исполнения обязательства в виде периодических платежей (алименты, возмещение вреда здоровью, утраченный заработок в связи со смертью кормильца) не допускается, поскольку невозможность исполнения таких обязательств рассматривается в ином порядке, установленном законодательными актами (исчисление задолженности по алиментам, уменьшение размера возмещаемого вреда, банкротство и другие).

27. Если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, отсрочка или рас-

*срочка совершения исполнительных действий в соответствии со ГПК не предоставляется, а исполнительный документ на основании подпункта 2) пункта 1 Закона возвращается взыскателю. [статьей 246](#) [статьи 48](#)*

В рамках исполнительного производства, по моему мнению, одним из самых тяжелых последствий является реализация имущества должника.

Мне кажется, что в таком случае, целью многих должников является максимальное сохранение имущества и предоставление времени для получения денежных средств для погашения налоговой задолженности за счет выкупа части имущества.

При реализации имущества налогоплательщика в рамках исполнительного производства хочу обратить внимание на следующие моменты.

Определение правового статуса имущества, очерёдность взыскания имущества и очерёдность распределения полученных денежных средств от реализации имущества.

При определении правового статуса имущества для физических и юридических лиц необходимо посмотреть является ли это имущество непосредственно имуществом налогоплательщика, у которого имеется налоговая задолженность, или оно фактически имеет правовой статус имущества, находящегося в долевой собственности (совместно нажитое имущество супругов, наследственная масса, разделённая между иными наследниками, ранее определённый пра-

вовой режим общедолевой собственности и так далее).

В случае если имущество является общедолевой собственностью необходимо выделить долю должника по налоговому спору, если она не выделена, и потребовать предоставить право выкупа этой доли лицам, которые являются со-собственниками этого имущества.

В случае если они откажутся от своего права выкупа или не смогут его использовать, то при реализации имущества сособственники этого имущества, должны получить, в качестве компенсации, денежные средства пропорционально размеру свой доли по соотношению к сумме реализации, произведённой в рамках исполнительного производства.

Так же хотелось бы остановиться на очередности обращения взыскания на имущество должника по налоговому спору. Она определена следующим образом:

*Согласно ст. 55 Закона взыскание по исполнительным документам обращается, в первую очередь, на денежные суммы должника, в том числе и находящиеся в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, если иной порядок не определен в исполнительном документе.*

*Для обращения взыскания на денежные средства должника находящиеся в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, судебный исполнитель выносит постановление о предоставлении информации о наличии и номерах расчетных счетов, которое по-*

сле санкционирования судом направляется для исполнения в банки второго уровня.

Обращение взыскания на денежные средства должника находящихся в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций производится судебным исполнителем путем выставления инкассового распоряжения в порядке ст. 58 Закона.

На наличные денежные суммы должника, которые значатся по бухгалтерским (кассовым) документам, обращение взыскания производится независимо от согласия должника незамедлительно по их предоставлению или обнаружению вне зависимости от места их хранения.

**Согласно ст. 98. Закона РК об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей:**

Взыскание не может быть обращено на:

– суммы, полученные должником в возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также смертью кормильца;

– суммы, получаемые должником в виде пособия на детей по утере кормильца;

– суммы, получаемые должником в виде пособия на детей-инвалидов;

– страховые суммы и единовременные пособия, выплачиваемые лицам при получении увечья (ранения, травмы, контузии) в период исполнения ими служебных обязанностей и выплачиваемые членам семей в связи с их гибелью (смер-

тью);

4—1) деньги государственной исламской специальной финансовой компании, полученные ею от сдачи в аренду и продажи выделенных активов по выпущенным ею исламским арендным сертификатам (кроме как по требованиям, вытекающим из данных исламских арендных сертификатов);

– пособия по случаю рождения ребенка, пособия на содержание несовершеннолетних детей, а также пособия, выплачиваемые пенсионерам и инвалидам I группы;

– суммы, выплачиваемые потерпевшим на дополнительное питание, санаторно-курортное лечение и протезирование и на расходы по уходу за ними в случаях причинения вреда увечьем либо иным повреждением здоровья;

– компенсационные выплаты за работу во вредных или экстремальных условиях, а также денежные суммы, выплачиваемые гражданам, пострадавшим от экологического бедствия или радиационного воздействия при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

– материальную помощь, носящую единовременный характер, независимо от источника выплаты;

– пособие на погребение;

– специальные государственные пособия;

– социальные выплаты на случаи потери дохода в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), в связи с уходом за ребенком

по достижении им возраста одного года;

– алименты на содержание несовершеннолетних детей;

– пенсионные активы;

– пенсионные накопления по долгам вкладчика (получателя);

– ежемесячные государственные пособия многодетным матерям, награжденным подвесками «Алтын алца», «Кумгс алца» или получившим ранее звание «Мать-героиня», награжденным орденами «Материнская слава» I и II степени;

– адресную социальную помощь;

– активы фонда социального медицинского страхования;

– жилищные выплаты;

– 1) деньги, находящиеся на банковских счетах в жилищных строительных сберегательных банках в виде жилищных строительных сбережений, накопленные за счет использования жилищных выплат;

– деньги, внесенные на условиях депозита нотариуса;

– 1) деньги, находящиеся на банковских счетах, предназначенных для зачисления компенсации инвестиционных затрат, в соответствии с Республики Казахстан в области государственно-частного партнерства и о концессиях. [ЗАКО-](#)

[НОДАТЕЛЬСТВОМ](#)

– деньги, находящиеся на банковских счетах, открытых по договору об образовательном накопительном вкладе, заключенному в соответствии с Республики Казахстан «О Государственной образовательной накопительной системе»;

## Законом

– деньги, являющиеся взносами в гарантийные или резервные фонды клиринговой организации (центрального контрагента), маржевыми взносами, полным и (или) частичным обеспечением исполнения обязательств по сделкам, заключенным в торговой системе фондовой биржи методом открытых торгов и (или) с участием центрального контрагента.

*Положение подпункта 19—1) части первой настоящей статьи не распространяется на изъятие денег по требованиям, относящимся к первой, второй и третьей очередям в соответствии с очередностью, предусмотренной пунктом 2 статьи 742 Гражданского кодекса Республики Казахстан.*

В случае отсутствия у должника денежных сумм достаточных для погашения задолженности, взыскание обращается на другое принадлежащее должнику имущество.

Взыскание на имущество Налогоплательщика -должника обращается в том размере и объеме, который необходим для исполнения исполнительного документа с учетом расходов по исполнению и расходов по оплате деятельности частного судебного исполнителя. При недостаточности другого имущества должника взыскание может быть обращено на его имущество, стоимость которого превышает размер взыскания по исполнительному документу. В таких случаях после реализации имущества должнику возвращается вырученная сумма за вычетом взысканной по исполнительному докумен-

ту суммы и расходов по исполнению, а также сумм по оплате деятельности частного судебного исполнителя.

Обращение взыскания на имущество должника, в том числе на долю в общем имуществе, судебным исполнителем осуществляется с санкции суда, получаемой в порядке, установленном гражданским процессуальным **Республики Казахстан. законодательством**

Судебный исполнитель с письменного согласия взыскателя или взыскателей одной очереди и должника, предварительно оценив имущество, в соответствии со **Закона** вправе передать его в натуре без реализации. **статьей 68**

Реализация арестованного имущества, кроме имущества, изъятого по закону из оборота, независимо от оснований ареста и видов имущества, производится судебным исполнителем на торгах в форме электронного аукциона. Торги в форме электронного аукциона проводятся на выбор которой осуществляется уполномоченным органом. **единой электронной торговой площадке,**

***Единая электронная торговая площадка – это информационная система, совокупность баз данных, технических, программных, телекоммуникационных и других средств, обеспечивающих возможность ввода, хранения и обработки информации, необходимой для проведения электронного аукциона, предоставляющая единую общедоступную точку доступа участникам электронного аукциона.***

Не подлежит передаче на реализацию имущество, в отношении которого специалистом дано заключение о том, что арестованное имущество не представляет ценности при продаже и является неликвидным.

Для передачи арестованного имущества на реализацию судебный исполнитель, руководствуясь ст. 10 Закона выносит об этом постановлением, с которым обязан ознакомить сторон исполнительного производства.

Должник по исполнительному производству имеет право на обжалование постановлений судебного исполнителя о передаче имущества на реализацию, стоимости оценки этого имущества, протокола о проведении электронного аукциона. Каждое такое действие является основанием для приостановления исполнительного производства, тем более если его подкрепить искомым заявлением об исключении имущества из под ареста, что является безусловным основанием для приостановления исполнительных действий (ст. 42 Закона РК «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей»).

Как Вы видите, до момента обращения взыскания на имущество должника по налоговому спору должны быть произведены определенные действия.

Причём, если у должника право оспаривания оценки происходит в рамках жалобы, то есть в особом искомом производстве, в котором укорочённые сроки рассмотрения, то для собственников имущества право обжалования стоимо-

сти имущества производится в искомом порядке.

Это необходимо учитывать при выборе позиции по получению времени для использования имущества, в целях сбора денежных средств для погашения налоговой задолженности, сбора денежных средств для его выкупа или минимизации ущерба от его утраты по результатам судебной или внесудебной реализации.

Все денежные средства, полученные в рамках принудительного взыскания задолженности, в том числе налоговой, при проведении исполнительного производства, должны распределяться в рамках строгой очередности.

Если в отношении должника имеется несколько решений судов, то взысканные суммы распределяются в следующей последовательности.

**В соответствии с требованиями закона РК об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей.**

*Ст. 108* распределение взысканных сумм

*– Из суммы, взысканной государственным судебным исполнителем с должника, сначала погашаются штрафы, наложенные на должника в процессе исполнения исполнительного документа, после чего покрываются расходы по исполнению, оставшая сумма поступает на удовлетворение требований взыскателей, в том числе по исполнительным документам, находящимся у других судебных исполнителей, в пределах административно-территориальной единицы.*

Из суммы, взысканной частным судебным исполнителем с должника, сначала погашаются суммы по штрафам, наложенным на должника в процессе исполнения исполнительного документа, затем погашаются суммы по оплате деятельности частного судебного исполнителя и расходы по исполнению, в том числе по исполнительному документу, предусмотренному настоящего Закона, остальная сумма поступает на удовлетворение требований взыскателей, в том числе по исполнительным документам, находящимся у других судебных исполнителей, в пределах своей административно-территориальной единицы. [ПОДПУНКТОМ 10\) СТАТЬИ 9](#)

Сумма, оставшаяся после удовлетворения всех требований, возвращается должнику.

– Суммы, взысканные с должника и подлежащие передаче взыскателям, зачисляются судебным исполнителем на контрольный счет наличности территориального органа или текущий счет частного судебного исполнителя, затем выдаются или перечисляются в установленном Республики Казахстан порядке. [ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ](#)

### **Статья 109. Присоединение к взысканию**

Возбужденные в отношении одного должника несколько исполнительных производств, а также возбужденные в отношении нескольких должников исполнительные производства по солидарному взысканию могут быть присоединены судебным исполнителем к взысканию.

## **Статья 110. Очередность удовлетворения требований взыскателей**

– При недостаточности взысканной с должника суммы для удовлетворения всех требований по исполнительным документам эта сумма распределяется между взыскателями в порядке очередности, установленной настоящим Законом.

– Требования каждой последующей очереди удовлетворяются после полного погашения требований предыдущей очереди. При недостаточности взысканной суммы для полного удовлетворения всех требований одной очереди эти требования удовлетворяются пропорционально причитающейся каждому взыскателю сумме.

## **Статья 111. Взыскание первой очереди**

В первую очередь удовлетворяются требования по взысканию алиментов; требования по возмещению вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также в связи со смертью кормильца; требования работников, вытекающие из трудовых правоотношений.

В статью 112 внесены изменения в соответствии с РК от 03.07.14 [Законом](#)

г. №227-V ([см. стар. ред.](#))

## **Статья 112. Последующие взыскания**

– Во вторую очередь удовлетворяются требования о выплате вознаграждения, причитающегося авторам за использование произведения, изобретения, полезной модели, промышленного образца, на которые выданы патенты,

*требования граждан по возмещению ущерба, причиненного их имуществу уголовным или административным правонарушением.*

*– В третью очередь удовлетворяются требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом, включая вознаграждение (интерес), возмещение убытков, причиненных просрочкой исполнения, неустойку (штраф, пеню), необходимые издержки по содержанию заложенного имущества, а также возмещение расходов залогодержателя по взысканию.*

*– В четвертую очередь удовлетворяются требования по юридическим лиц по возмещению ущерба, причиненного уголовным или административным правонарушением. [налогам и другим обязательным платежам в бюджет,](#)*

*– В пятую очередь удовлетворяются все остальные требования.*

Как мы видим, налоговая задолженность взыскивается в четвертую очередь, что позволяет должнику перед ее погашением исполнить свои обязательства перед своими кредиторами в рамках указанной очередности.

При этом к обязательствам обеспеченным залогом относятся не только залоговое обеспечение перед финансовыми институтами, но и залог, обеспечивающий займы физических и юридических лиц. Для распределения денежных средств в рамках принудительного исполнения решения суда не имеют значение сроки вынесения решений. Важно, что-

бы они были на исполнении к моменту реализации имущества. И о них была информация у лица, осуществляющего распределение поступивших денежных средств.

При этом необходимо иметь в виду, что у Должника по исполнительному производству имеется право на самостоятельный выкуп имущества только до момента проведения аукциона, последующие действия только приостанавливают момент передачи имущества новому собственнику, то есть увеличивают время владения имуществом. В ряде случаев, если за время пользования имуществом, налогоплательщик погасит существующую задолженность или иным способом будет урегулирован налоговый спор, в том числе при возможном изменении законодательства, как произошло по банковским спорам, в этом случае сохранение имущества возможно и соответственно все эти действия имеют смысл.

## **Глава о налоге на добавленную стоимость.**

**Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:**

– лица, по которым произведена постанoвка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан:

индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой;

юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведе-

ний среднего образования;

нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через структурные подразделения;

– лица, импортирующие товары на территорию Республики

**Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:**

– облагаемый оборот;

– облагаемый импорт.

**Облагаемый оборот по налогу на добавленную стоимость**

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;

– отгрузку товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги;

- передачу имущества в финансовый лизинг в части стоимости, по которой предмет лизинга передан;
- отгрузку товара по договору комиссии или договору поручения;
- помещение под ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру реимпорта товара, таможенную процедуру экспорта;
- утрату товара, приобретенного без налога на добавленную стоимость, с помещением под кроме товара, указанного в настоящем Кодекса. таможенную процедуру свободной таможенной зоны, статье 394

2. 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:

- предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма, кроме договоров лизинга;
- вознаграждение при передаче имущества по договору лизинга в финансовый лизинг;
- предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;
- выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником;
- уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных

санкций;

– согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

– предоставление кредита (займа, микрокредита);

– финансирование в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности физических и юридических лиц в качестве торгового посредника путем предоставления коммерческого кредита на условиях последующей продажи товара третьему лицу либо без таковых условий; исламским банком

– получение временной балансирующей платы в соответствии с законодательством Республики Казахстан о железнодорожном транспорте оператором локомотивной тяги в пассажирском движении.

– Оборот по реализации товаров, работ, услуг структурного подразделения юридического лица-резидента, зарегистрированного на территории иностранного государства, местом реализации которых не признается Республика Казахстан, не является оборотом по реализации товаров, работ, услуг такого юридического лица в Республике Казахстан.

– Нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через структурные подразделения, признают оборот по реализации работ, услуг таких структурных подразделений при соблюдении одного из следующих условий:

наличие контракта, заключенного структурным подразделением юридического лица-нерезидента;

наличие счета-фактуры по работам, услугам, выписанного структурным подразделением юридического лица-нерезидента;

наличие акта выполненных работ, оказанных услуг, подписанного структурным подразделением юридического лица-нерезидента;

наличие контракта, заключенного с юридическим лицом-нерезидентом, предусматривающего, что выполнение работ, оказание услуг осуществляются структурным подразделением такого юридического лица-нерезидента;

в акте выполненных работ, оказанных услуг, подписанном юридическим лицом-нерезидентом, указано, что работы выполнены, услуги оказаны структурным подразделением такого юридического лица-нерезидента;

выплата дохода за выполненные работы, оказанные услуги осуществляется структурному подразделению юридического лица-нерезидента.

### **Не являются оборотом по реализации:**

– передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;

– передача акционеру, участнику, учредителю товара при распределении имущества:

при ликвидации юридического лица или при уменьшении уставного капитала – в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на долю участия, количество акций, на которые осуществляется уменьшение уставного

капитала;

при выкупе юридическим лицом у учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице – в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на выкупаемую долю участия;

при выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом – в пределах размера оплаченного уставного капитала, приходящегося на выкупаемое количество акций;

– безвозмездная передача вв случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату такой передачи; рекламных целях товара месячного расчетного показателя,

– отгрузка давальческих товаров заказчиком подрядчику для изготовления, переработки, сборки (монтажа, установки), ремонта последним готовой продукции и (или) строительства объектов. В случае изготовления, переработки, сборки, ремонта за пределами Евразийского экономического союза отгрузка указанных товаров не является оборотом по реализации, если их вывоз осуществлен в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории в соответствии с и (или) таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан;

– отгрузка возвратной тары. Возвратной тарой является

тара, стоимость которой не включается в стоимость реализации отпускаемой в ней продукции, и которая подлежит возврату поставщику на условиях и в сроки, которые установлены договором (контрактом) на поставку этой продукции, но не более срока, продолжительность которого составляет шесть месяцев. Если тара не возвращена в установленный срок, стоимость такой тары включается в оборот по реализации в соответствии с настоящим Кодексом; [пунктом 14 статьи 381](#)

– возврат товара получателем (покупателем), являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость;

– отгрузка товара, ввезенного ранее в на территорию специальной экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза; [таможенной процедуре свободной таможенной зоны](#)

– вывоз товара за пределы Евразийского экономического союза для проведения выставок, других культурных и спортивных мероприятий, подлежащего обратному ввозу на условиях и в сроки, которые установлены договором, если такой вывоз оформлен в таможенной процедуре временного вывоза в соответствии с и (или) [таможенным законодательством Евразийского экономического союза](#) [таможенным законодательством Республики Казахстан](#);

– передача недропользователем в собственность Республики Казахстан вновь созданного и (или) приобретенного

недропользователем имущества, использовавшегося для выполнения операций по недропользованию и подлежащего передаче Республике Казахстан в соответствии с условиями заключенного контракта на недропользование;

- размещение эмиссионных ценных бумаг эмитентом;

- передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества реорганизуемого юридического лица его правопреемнику (правопреемникам), в том числе товаров, по которым признан оборот в виде остатков товаров в соответствии с настоящего Кодекса; [подпунктом 3\) пункта 1 статьи 369](#)

- передача объекта концессии концеденту, а также последующая передача объекта концессии концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) для эксплуатации в рамках договора концессии;

- оборот по реализации физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, личного имущества такого физического лица;

- передача доверительному управляющему имущества учредителем доверительного управления;

- возврат имущества доверительным управляющим при прекращении действия основания возникновения доверительного управления;

- передача доверительным управляющим чистого дохода

от доверительного управления учредителю доверительного управления;

– получение вкладчиком (клиентом) суммы вознаграждения, начисленной и (или) выплаченной ему по договорам банковского счета и (или) банковского вклада;

– осуществление концессионером эксплуатации объекта концессии, находящегося в государственной собственности, с применением платы за доступность по концессионным проектам особой значимости, которых определяется Правительством Республики Казахстан; [перечень](#)

– управление концессионером объектом концессии с применением платы за доступность по концессионным проектам особой значимости, которых определяется Правительством Республики Казахстан; [перечень](#)

– вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза в связи с их передачей (перемещением) в пределах одного юридического лица;

– получение операторами расширенных обязательств производителей (импортеров) платы за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов;

– получение предприятиями финансирования в рамках стимулирования производства в Республике Казахстан экологически чистых автомобильных транспортных средств (соответствующих экологическому классу 4 и выше; с элек-

тродвигателями) и их компонентов;

– передача получателю от имени государства полезных ископаемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме;

– реализация полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет исполнения налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, получателем от имени государства или лицом, уполномоченным получателем от имени государства на такую реализацию;

– оказание услуг по реализации полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет исполнения налогового обязательства по уплате налогов в натуральной форме, получателем от имени государства или лицом, уполномоченным получателем от имени государства на такую реализацию, за комиссионное вознаграждение, выраженное в возмещении расходов, связанных с реализацией таких полезных ископаемых;

– деятельность, финансирование которой на безвозмездной основе обеспечивается за счет целевого вклада, предусмотренного бюджетным законодательством Республики Казахстан;

– получение автономным кластерным фондом, определенным законодательством Республики Казахстан об инновационном кластере, платежей из бюджета в рамках бюджетной программы, направленной на целевое перечисление исключительно для создания совместных предприятий с уча-

стием транснациональных корпораций, а также для долевого участия в зарубежных инвестиционных фондах;

– суммы налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет, в пределах исчисленного налога на добавленную стоимость; бюджетная субсидия заготовительной организации в сфере агропромышленного комплекса

29) выполнение получателем спонсорской помощи условий ее предоставления, предусмотренных договором;

30) бюджетная субсидия по убыткам, определенным в виде отрицательной разницы между доходами и расходами, и (или) расходам.

Для целей настоящего подпункта доходы и расходы определяются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

31) безвозмездное оказание энергопередающими организациями услуг по передаче электрической энергии субъектам, использующим возобновляемые источники энергии;

32) оказание Национальным оператором инфраструктуры услуг магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом железнодорожному перевозчику, осуществляющему деятельность по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа, почтовых отправлений, на безвозмездной основе, в том числе с применением временного понижающего коэффициента в размере 0 к та-

риффу

на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

### **Оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость при приобретении 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 налогом на добавленную стоимость не являются оборотом по приобретению работ, услуг от нерезидента, если:

- выполненные работы, оказанные услуги являются работами, услугами, освобожденными от оплаты налога на добавленную стоимость установленными налоговым кодексом;
- стоимость таких работ, услуг включена в таможенную стоимость импортируемых товаров, определяемую в соответствии с и (или) по которой налог на добавленную стоимость на ввозимые товары уплачен в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату в соответствии с [таможенным законодательством Евразийского экономического сою-](#)

за таможенным законодательством Республики Казахстан,  
таможенным законодательством Республики Казахстан;

– работы выполнены и услуги оказаны:

автономным организациям образования,

юридическим лицам, при условии приобретения таких работ, услуг для осуществления видов деятельности, включенных 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;

– стоимость таких работ, услуг включена в размер облагаемого импорта, определяемый в соответствии с налоговым кодексом, по которому налог на добавленную стоимость на ввозимые товары из государств-членов Евразийского экономического союза уплачен в бюджет Республики Казахстан и не подлежит возврату в соответствии с законодательством РК;

– выполненные работы, оказанные услуги являются оборотом структурного подразделения юридического лица-нерезидента

**Оборот в виде остатков товаров, за исключением необлагаемого оборота.**

Оборотом в виде остатков товаров признаются товары, по которым налог на добавленную стоимость был учтен как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, и которые принадлежат на праве собственности плательщику налога на добавленную стоимость при снятии его с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость:

– оборот по передаваемым товарам, отраженным в передаточном акте при реорганизации путем выделения, при условии, что вновь возникшее юридическое лицо после такой реорганизации не зарегистрировалось в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

Положение настоящего подпункта применяется реорганизуемым лицом к товарам, отраженным в передаточном акте, по которым налог на добавленную стоимость был учтен таким лицом как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет.

– Для целей настоящего раздела 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.

Необлагаемым оборотом на добавленную стоимость является:

– оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобож-

денный от налога на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым Кодексом;

– оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является Республика Казахстан.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию государств-членов Евразийского экономического союза (за исключением освобожденных от налога на добавленную стоимость), подлежащие декларированию в соответствии с и (или) [таможенным законодательством Евразийского экономического союза](#) [таможенным законодательством Республики Казахстан](#).

**Обороты по реализации (приобретению), осуществляемые по договорам поручения**

– 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.

**Не является оборотом по реализации (приобретению), осуществляемые по договорам поручения**

– реализации товаров, полученных от доверителя-нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляю-

щего деятельность через структурное подразделение. В этом случае отгрузка товара является оборотом по реализации поверенного;

– реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также приобретения товаров, работ, услуг оператором в случаях, предусмотренных настоящего Кодекса. [пунктом 3 статьи 426](#)

**: 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.

Эти правила не применяются в отношении реализации товара, полученного от комитента-нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через структурное подразделение. В этом случае реализация товара является оборотом по реализации комиссионера.

## **Обороты по реализации (приобретению), осуществляемые по договору транспортной экспедиции**

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.

## **Обороты по реализации (приобретению), осуществляемые в результате учреждения доверительного управления имуществом**

### **Место реализации товаров, работ, услуг**

1. Для целей настоящего раздела местом реализации товаров признается Республика Казахстан, если:

– началом транспортировки товаров является Республика Казахстан – по товарам, которые перевозятся (пересылаются) поставщиком, получателем или третьим лицом;

– товар передается получателю на территории Республики Казахстан – в остальных случаях.

местом реализации работ, услуг признается Республика

Казахстан, если:

– 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. При этом в целях настоящей статьи имущество, не отнесенное к недвижимому имуществу, признается движимым имуществом;

– работы, услуги, связанные с движимым имуществом, фактически оказаны на территории Республики Казахстан.

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

– услуги относятся к услугам в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта и фактически оказаны на территории Республики Казахстан.

В целях настоящего подпункта к услугам в сфере развлечений относятся услуги развлекательно-досугового назначения, которые оказываются в развлекательных заведениях, включая игорные заведения, ночные клубы, кафе-бары, рестораны, интернет-кафе, компьютерные, бильярдные, боулинг-клубы и кинотеатры;

– покупатель работ, услуг осуществляет предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.

В целях настоящего подпункта местом осуществления предпринимательской или другой деятельности покупателя работ, услуг признается территория Республики Казахстан в случае присутствия покупателя работ, услуг на территории Республики Казахстан на основе государственной (учетной) регистрации в регистрирующем органе или на основе постановления на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.

В случае, если покупателем работ, услуг является нерезидент, а получателем является его структурное подразделение, учетная регистрация которых произведена в регистрирующем органе, то местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан.

Эти положения применяются в отношении следующих работ, услуг:

передача прав на использование объектов интеллектуальной собственности; по техническому обслуживанию и об-

новлению программного обеспечения;

предоставление доступа к интернет-ресурсам;

юридические, бухгалтерские, адвокатские, рекламные услуги, а также услуги по предоставлению и (или) кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на консультационные, аудиторские, инжиниринговые, дизайнерские, маркетинговые, обработке информации, интернет-ресурсы;

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 настоящим подпунктом;

услуги связи;

согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;

услуги радио и телевизионные услуги;

услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;

– работы, услуги, не предусмотренные подпунктами ранее в настоящем описании, выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.

Местом осуществления предпринимательской или другой деятельности лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, считается территория Республики Казахстан:

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 регистрирующем органе или на основе постановления 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 регистрирующем органе или на основе постановления на регистрационный учет в налоговых органах в качестве индивидуального предпринимателя.

Фактическим местом оказания работ, услуг признается место присутствия лица, оказывающего такие работы, услуги.

– Если реализация товаров, работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации других основных товаров, работ, услуг, местом такой реализации признается место реализации основных товаров, работ, услуг.

– Местом реализации работ, услуг признается Республика Казахстан при выполнении работ, оказании услуг юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность на территории Республики Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения, налогоплательщику Республики Казахстан.

### **Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг**

– Датой совершения оборота по реализации товаров, является:

– если в соответствии с условиями договора предусмотрена обязанность поставщика (продавца) по доставке товара – одна из следующих дат:

день передачи товара лицу, осуществляющему доставку товара, определенному поставщиком (продавцом), в том числе его доверенному лицу;

день погрузки товара на транспортное средство поставщика (продавца);

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

когда в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности

подлежит оформлению документ, подтверждающий факт передачи товара, – дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем) такого документа;

в остальных случаях – определенный в соответствии с Республики Казахстан день предоставления товара в распоряжение получателя (покупателя) или определенного им лица, в том числе осуществляющего доставку такого товара.

### гражданским законодательством

– При реализации товаров на основании товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя, датой совершения оборота по реализации является дата фактической передачи таких товаров покупателю.

– 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.

– При осуществлении банковских операций, оказании услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа и поч-

товых отправлений на железнодорожном транспорте, услуг по предоставлению в пользование игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров, игровых дорожек (боулинг (кегельбан), картов (картинг), бильярдных столов (бильярд) датой совершения оборота по реализации услуг является наиболее ранняя из следующих дат:

- дата получения каждого платежа (независимо от формы расчета);

- дата признания в бухгалтерском учете оказания услуг.

- 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, за исключением магистральных газопроводов, датой совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг является последний день календарного месяца, в котором поставлены товары, выполнены работы, оказаны услуги.

Под коммунальными услугами понимаются работы по очистке сточных систем и канализации, услуги по сбору отходов (мусороудаление), услуги по обслуживанию лифтов, домофонов.

- При выполнении работ, оказании услуг (кроме перевозок пассажиров, багажа, грузобагажа и почты на железнодорожном транспорте), при осуществлении которых документы оформляются в соответствии с законодательством Рес-

публики Казахстан о железнодорожном транспорте, датой совершения оборота по реализации работ, услуг является наиболее поздняя дата, указанная в документе, подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг.

– При реализации периодических печатных изданий или иной продукции средств массовой информации, включая размещение на общедоступных телекоммуникационных сетях, датой совершения оборота является 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 общедоступных телекоммуникационных сетях. [интернет-ресурсе интернет-ресурсе](#)

– В случае вывоза товаров с помещением под датой совершения оборота по реализации товара является: [таможенную процедуру экспорта](#)

– дата фактического пересечения таможенной границы Евразийского экономического союза в пункте пропуска, определяемая в соответствии с (или) [таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан;](#)

– дата регистрации полной декларации на товары с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, в случае вывоза товаров с помещением под использованием временного таможенного деклариро-

вания; таможенную процедуру экспорта

– дата внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары о фактическом количестве вывезенного товара, и иные недостающие сведения, вносимые после окончания заявленного периода поставки товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта с использованием периодического таможенного декларирования в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

– В случае ввоза товаров с помещением под таможенную процедуру реимпорта, ранее вывезенных с помещением под датой совершения оборота по реализации товаров является: таможенную процедуру экспорта,

– дата фактического пересечения таможенной границы Евразийского экономического союза в пункте пропуска при вывозе товара с помещением под таможенную процедуру экспорта без использования периодического или временно-го декларирования, определяемая в соответствии с и (или) таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан;

– дата регистрации полной декларации на товары с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, при вывозе товаров с помещением его под использованием временного декларирования; таможенную процедуру экспорта

– дата внесения изменений (дополнений) в сведения, заявленные в

декларации на товары о фактическом количестве вывезенного товара, и иные недостающие сведения, вносимые после окончания заявленного периода поставки товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта с использованием периодического таможенного декларирования

соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

– При передаче заложенного имущества (товара) залогодателем датой совершения оборота по реализации для залогодателя является день перехода права собственности на предмет залога от залогодателя к победителю торгов, проведенных в процессе обращения взыскания на заложенное имущество, или к залогодержателю.

– При передаче имущества в финансовый лизинг датой совершения оборота по реализации является:

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

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

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

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

последний день отчетного налогового периода;

последний день прекращения начисления вознаграждения по договору финансового лизинга.

– При утрате товара, приобретенного без налога на добавленную стоимость с помещением под , датой совершения оборота по реализации товара является дата установления налогоплательщиком факта утраты. [таможенную процедуру свободной таможенной зоны](#).

– В случае признания работ и услуг, выполненных и оказанных нерезидентом, оборотом плательщика налога на добавленную стоимость датой совершения такого оборота является одна из следующих дат:

дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем), являющимися сторонами договора, акта выполненных работ, оказанных услуг;

дата признания в бухгалтерском учете затрат по приобретению работ, услуг от нерезидента – при наличии иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг, в случае отсутствия акта выполненных работ, ока-

занных услуг.

– При снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость датой совершения оборота, является день, предшествующий:

– дню, в который плательщик налога на добавленную стоимость представил ликвидационную декларацию по налогу на добавленную стоимость;

– дате снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость по решению налогового органа, указанной в настоящего Кодекса. [пункте 6 статьи 85](#)

– Если в документах, определенных пунктами 3 и 13 настоящей статьи, указано несколько дат, то датой подписания документа является наиболее поздняя из указанных дат.

### **Размер оборота по реализации товаров, работ, услуг**

Размер оборота по реализации определяется как стоимость реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. [законодательством](#)

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

– При предоставлении услуг по оплате за третьих лиц размер оборота по реализации определяется в размере комис-

сионного вознаграждения.

– Сумма акциза, подлежащая уплате (уплаченная) в соответствии с положениями настоящего Кодекса:

– 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;

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

– Размер оборота, определяется в размере балансовой стоимости таких товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете такого плательщика налога на добавленную стоимость, на дату совершения оборота.

Для целей настоящего пункта балансовой стоимостью товара у плательщика налога на добавленную стоимость является:

– при снятии его с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в связи с реорганизацией, а также при реорганизации путем выделения, – стоимость товара, отраженная в разделительном балансе или передаточном акте, но не ниже балансовой стоимости, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете такого плательщика налога на добавленную стоимость, на дату совершения оборота;

– в остальных случаях – балансовая стоимость товара,

подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете такого плательщика налога на добавленную стоимость, на дату совершения оборота.

– Размер оборота, совершаемого плательщиком налога на добавленную стоимость при приобретении работ, услуг от нерезидента, определяется исходя из стоимости приобретения работ, услуг.

– 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.

**При передаче заложенного имущества залогодателем в собственность покупателю или залогодержателю размер оборота по реализации у залогодателя определяется:**

– при реализации залогового имущества – в размере стоимости реализуемого заложенного имущества исходя из примененной цены реализации без включения в нее налога на добавленную стоимость;

– при обращении заложенного имущества в собственность залогодержателя – в размере текущей оценочной стоимости, устанавливаемой решением суда или доверенным лицом на основании заключения физического или юридического лица, имеющего лицензию на осуществление деятельности по оценке имущества (за исключением объектов ин-

теллектуальной собственности, стоимости нематериальных активов). При этом доверенное лицо определяется в соответствии с Республики Казахстан при реализации заложенного имущества в принудительном внесудебном порядке посредством торгов. гражданским законодательством

– Размер оборота по реализации у налогоплательщика при помещении под ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру экспорта, определяется пропорционально объему товара, помещаемого под таможенную процедуру реимпорта, в единицах измерения, примененных при помещении товара под на основе стоимости данного товара, по которой в декларации по налогу на добавленную стоимость был отражен оборот по реализации товара на экспорт. таможенную процедуру реимпорта товара, таможенную процедуру экспорта,

– При продаже предприятия в целом как имущественного комплекса размер оборота по реализации определяется в размере балансовой стоимости передаваемого при продаже имущества, по которому налог на добавленную стоимость ранее был отнесен в зачет:

– увеличенной на положительную разницу между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации;

– уменьшенной на отрицательную разницу между стоимо-

стью реализации по договору купли-продажи предприятия и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.

– При передаче имущества в финансовый лизинг размер оборота по реализации определяется в размере:

– на дату совершения оборота, – на основе размера лизингового платежа, установленного в соответствии с договором финансового лизинга без включения в него суммы вознаграждения по финансовому лизингу и налога на добавленную стоимость;

– на дату совершения оборота – на основе суммы всех периодических лизинговых платежей без включения в них суммы вознаграждения по финансовому лизингу и налога на добавленную стоимость, дата наступления срока получения которых в соответствии с договором финансового лизинга установлена до даты передачи имущества лизингополучателю;

– на дату совершения оборота, – как разница между общей суммой всех лизинговых платежей, полученных (подлежащих получению) по договору финансового лизинга без включения в них суммы вознаграждения по финансовому лизингу и налога на добавленную стоимость, и размером облагаемого оборота, определяемым как сумма размеров облагаемых оборотов, приходящихся на предыдущие даты совершения оборота по реализации согласно данному договору;

– на дату совершения оборота – в размере начисленной суммы вознаграждения.

– 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, если иное не предусмотрено Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании. ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Размер оборота по реализации по безвозмездно выполненным работам, оказанным услугам определяется исходя из балансовой стоимости товаров, стоимости работ, услуг в случае одновременного соответствия следующим условиям:

использованы на безвозмездное выполнение работ, оказание услуг;

налог на добавленную стоимость при приобретении таких товаров, работ, услуг был учтен как налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет, включая определенный пропорциональным методом;

подлежат отнесению (отнесены) в бухгалтерском учете налогоплательщика к расходам в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Стоимость фиксированных активов, а также активов, в случае передачи их в безвозмездное пользование для вклю-

чения в облагаемый оборот определяется в следующем порядке:

$$Ca = (\text{НДС пр/Си}) \times \text{Тф/ставка},$$

где:

Ca – стоимость актива, включаемая в облагаемый оборот при передаче в безвозмездное пользование;

НДС пр – сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет при приобретении актива, передаваемого в безвозмездное пользование;

Си – срок использования актива, исчисленный в календарных месяцах, определяется:

по активам, подлежащим амортизации в бухгалтерском учете, как срок полезного использования актива, определенный в бухгалтерском учете для амортизации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

по прочим активам – как срок службы актива, определенный на основании технической документации на актив, а при отсутствии такой документации – 120 месяцев;

Тф – фактическое количество месяцев передачи в пользование, приходящихся на отчетный налоговый период;

ставка – ставка налога на добавленную стоимость в процентах, действующая на дату предоставления в пользование.

– При уступке прав требования по реализованным товарам, работам, услугам, облагаемым налогом на добавленную

стоимость, кроме авансов и штрафных санкций, размер оборота по реализации определяется как положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.

– Размер оборота по реализации определяется в размере вознаграждения без включения в него налога на добавленную стоимость, предусмотренного:

– договором об ограничении или прекращении предпринимательской деятельности, – при согласии ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

– договором о предоставлении кредита (займа, микрокредита) – при предоставлении кредита (займа, микрокредита);

– договором поручения – при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг поверенным от имени и за счет доверителя, передаче поверенным доверителю товаров, приобретенных для доверителя, а также выполнении работ, оказании услуг третьим лицом для доверителя по сделке, заключенной поверенным с таким третьим лицом от имени и за счет доверителя.

– Размер оборота по реализации при финансировании в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности физических и юридических лиц в качестве торгового посредника путем предоставления коммерческого кредита определяется в размере дохо-

да, подлежащего получению исламским банком. Исламским банком

В целях настоящего пункта к доходу, подлежащему получению исламским банком, относится сумма наценки на товар, реализуемый покупателю, которая определяется условиями договора исламского банка о коммерческом кредите, заключенного в соответствии с Республики Казахстан о банках и банковской деятельности. законодательством

Положения настоящего пункта не распространяются на случаи реализации исламским банком товара третьему лицу при отказе покупателя от исполнения договора о коммерческом кредите.

– При реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, передаче комиссионером комитенту товаров, приобретенных для комитента на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, а также при выполнении работ, оказании услуг третьим лицом для комитента по сделке, заключенной таким третьим лицом с комиссионером, размер оборота по реализации комиссионера 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.

– При выполнении работ, оказании услуг, определенных

договором транспортной экспедиции, перевозчиком и (или) другими поставщиками для стороны, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции, размер оборота по реализации экспедитора определяется в размере следующих сумм:

его вознаграждения без включения в него налога на добавленную стоимость, предусмотренного договором транспортной экспедиции;

стоимости работ, услуг, являющихся оборотом экспедитора по приобретению работ, услуг от нерезидента.

– Размер оборота по реализации периодических печатных изданий и иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на общедоступных телекоммуникационных сетях, определяется как стоимость реализации исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость, переданных (отгруженных, размещенных) периодических печатных изданий и иной в отчетном налоговом периоде. [интернет-ресурсе продукции средств массовой информации](#)

– Размер оборота по реализации при передаче товара, выполнении работ, оказании услуг работодателем работнику в счет погашения задолженности перед работником определяется по следующей формуле:

$$O_p = Z_p \times 100 / (100 + \text{ставка}), \text{ где:}$$

$O_p$  – оборот по реализации при передаче товара, выполнении работ, оказании услуг работодателем работнику в счет

погашения задолженности перед работником;

ставка – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату передачи товара, в процентах;

Зр – сумма, подлежащая выплате работнику, в счет погашения которой осуществляется передача товара, выполнение работ, оказание услуг.

– Размер оборота по реализации при утрате товара, приобретенного без налога на добавленную стоимость с помещением под кроме товаров, определяется в размере балансовой стоимости товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете налогоплательщика, на дату их утраты. таможенную процедуру свободной таможенной зоны,

– Размер оборота по реализации тары, которая признана возвратной тарой и не возвращена в установленный срок, определяется как балансовая стоимость такой тары, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете, на дату ее возврата.

– В остальных случаях, размер оборота по реализации определяется:

– при реализации физическому лицу автомобилей, приобретенных юридическим лицом у физических лиц, как положительная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения автомобилей;

– при оказании услуг туроператора по выездному туризму – как положительная разница между стоимостью реали-

зации туристского продукта и стоимостью услуг по страхованию, перевозке пассажиров и проживанию, в том числе питанию, если стоимость такого питания включена в стоимость проживания;

– при осуществлении операций с ценными бумагами, долей участия – как прирост стоимости при реализации ценных бумаг, доли участия,

– при реализации товаров, по которым налог на добавленную стоимость, 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;

– при передаче товара:

акционеру, участнику, учредителю при ликвидации юридического лица или при распределении имущества при уменьшении уставного капитала – как положительная разница между балансовой стоимостью передаваемого товара, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете юридического лица, передающего такой товар, на дату его передачи без учета переоценки и обесценения, и размером оплаченного уставного капитала, приходящимся на долю участия, количество акций, пропорционально которым

осуществляется распределение имущества;

участнику, учредителю при выкупе юридическим лицом у такого учредителя, участника доли участия или ее части в этом юридическом лице – как положительная разница между балансовой стоимостью передаваемого товара, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете юридического лица, передающего такой товар, на дату его передачи без учета переоценки и обесценения, и размером оплаченного уставного капитала, приходящимся на выкупаемую долю участия;

акционеру при выкупе юридическим лицом-эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом, – как положительная разница между балансовой стоимостью передаваемого товара, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете юридического лица, передающего такой товар, на дату его передачи без учета переоценки и обесценения, и размером оплаченного уставного капитала, приходящимся на выкупаемое количество акций.

– Размер оборота при оказании услуг казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы, предусмотренных настоящего Кодекса, определяется по сумме дохода, полученного за налоговый период в результате осуществления деятельности по оказанию услуг казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы. [разделом 16](#)

**Размер оборота по приобретению работ, услуг**

## **от нерезидента**

Размер оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента определяется исходя из стоимости приобретения работ, услуг, включая корпоративный или индивидуальный подоходный налог, подлежащий удержанию у источника выплаты. При этом стоимость приобретения определяется на основании:

акта выполненных работ, оказанных услуг;

при отсутствии акта выполненных работ, оказанных услуг – иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг.

В случае, когда оплата за полученные работы, услуги производится в иностранной валюте, облагаемый оборот пересчитывается в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют, определяемого в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота.

– оборот, совершаемый плательщиком налога на добавленную стоимость по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота.

Реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг, приобретение товаров, работ, услуг, осуществляемые доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления имуществом, являются оборотом по реализации (приобретению) доверительного управляющего.

# Размер облагаемого импорта

*В размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с и (или) с таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан*

*учетом 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. законодательства*

# Корректировка размера оборота

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

– Корректировка производится в случаях:

– полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара с помещением под ранее вывезенного с помещением под таможенную процедуру реимпорта, таможенную процедуру экспорта;

– изменения условий сделки;

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

– скидки с цены, скидки с продаж;

– возврата тары, включенной в оборот по реализации

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

– Эти положения 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 размера облагаемого (необлагаемого) оборота включается в облагаемый (необлагаемый) оборот того налогового периода, на который приходится дата наступления описанных случаев. Такая дата является датой совершения оборота на сумму корректировки.

– Корректировка размера облагаемого (необлагаемого) оборота в сторону уменьшения не должна превышать размер ранее отраженного облагаемого (необлагаемого) оборота по реализации товаров, работ, услуг.

– При корректировке размера облагаемого оборота в сторону увеличения сумма налога на добавленную стоимость по такому обороту определяется по ставке, действующей на дату наступления случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

### **Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям**

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

– 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;

– в налоговом периоде, в котором вынесено решение регистрирующего органа 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 использования плательщиком налога на добавленную стоимость права, предоставленного ему в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, 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.

# ОБОРОТЫ, ОБЛАГАЕМЫЕ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ

## **Оборот по реализации товаров на экспорт**

– Оборот по реализации товаров на экспорт, облагается по нулевой ставке. Экспортом товаров является вывоз товаров с таможенной территории

Евразийского экономического союза, осуществляемый в соответствии с Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан. таможенным законодательством таможенным законодательством

– Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

– договор (контракт) на поставку экспортируемых товаров;

– копия декларации на товары с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта, а также с отметкой таможенного органа Республики Казахстан или таможенного органа другого государства-члена Евразийского экономического союза, расположенного в пункте пропуска на таможенной границе Евразийского экономического союза, кроме случаев, указанных в подпунктах

– и б) настоящего пункта;

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

по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи;

с использованием временного таможенного декларирования;

– копии товаросопроводительных документов.

В случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередачи вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

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

– копии декларации на товары с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров в а также с отметкой таможенного органа, расположенного в контрольно-пропускном пункте специальной экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза; [таможенной процедуре экспорта](#).

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

– В случае осуществления дальнейшего экспорта товаров, ранее вывезенных за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза с помещением под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, или продуктов их переработки подтверждение экспорта осуществляется на основании следующих документов:

– копии декларации на товары, в соответствии с которой производится изменение таможенной процедуры переработки вне таможенной территории на таможенную процедуру экспорта;

– копии декларации на товары, оформленной с помещением под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории;

– копии декларации на товары, оформленной при ввозе товаров на территорию иностранного государства с помещением под , заверенной таможенным органом иностранного государства, осуществившим такое оформление; таможенную процедуру переработки на таможенной территории (переработки товаров для внутреннего потребления)

– копии декларации на товары, в соответствии с которой

производится изменение таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления на территории иностранного государства на таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на территории иностранного государства или таможенную процедуру экспорта.

– Декларация на товары в виде электронного документа, по которой в информационных системах налоговых органов имеется уведомление таможенных органов о фактическом вывозе товаров, также является документом, подтверждающим экспорт товаров.

**Оборот по реализации услуг по международным перевозкам облагается по нулевой ставке.**

Международной перевозкой признается:

- транспортировка товаров, в том числе почтовых отправлений, экспортируемых с территории Республики Казахстан и импортируемых на территорию Республики Казахстан;
- транспортировка по территории Республики Казахстан транзитных грузов;
- перевозка пассажиров, багажа и грузобагажа в международном сообщении;
- услуга по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении.

Для целей настоящей главы перевозка считается международной, если оформление перевозки осуществляется едиными международными перевозочными документами, установленными пунктом 4 настоящей статьи.

– В случае осуществления международной перевозки несколькими перевозчиками, к международной относится перевозка, осуществляемая перевозчиком до границы Республики Казахстан или перевозчиком, посредством транспорта которого пассажиры, товары (почтовые отправления, багаж, грузобагаж) были ввезены на территорию Республики Казахстан.

– В случае осуществления международной перевозки несколькими перевозчиками в прямом международном железнодорожно-паромном сообщении международной признается перевозка, осуществляемая перевозчиками на железнодорожном и водном транспорте.

– Для целей настоящей статьи подтверждающими международные перевозки документами являются:

– при перевозке грузов:

в международном автомобильном сообщении – товарно-транспортная накладная;

в международном железнодорожном сообщении, в том числе в прямом международном железнодорожно-паромном сообщении, – накладная единого образца;

воздушным транспортом – грузовая накладная (авианакладная);

морским транспортом – коносамент или морская накладная;

транзитом двумя или более видами транспорта (смешанная перевозка) – единая товарно-транспортная накладная

(единый коносамент);

по системе магистральных трубопроводов:

копия декларации на товары, помещенные под таможенные процедуры за расчетный период либо декларация на товары, помещенные под за расчетный период; экспорта выпуска для внутреннего потребления, таможенную процедуру таможенного транзита,

акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приема-сдачи грузов от продавца либо от других лиц, осуществлявших ранее доставку указанных грузов, покупателю либо другим лицам, осуществляющим дальнейшую доставку указанных грузов;

– при перевозке пассажиров, багажа и грузобагажа:

автомобильным транспортом:

при регулярных перевозках – отчет о продаже проездных билетов, проданных в Республике Казахстан, а также расчетные ведомости о пассажирских билетах, составленные автовокзалами (автостанциями) по пути следования;

при нерегулярных перевозках – договор об оказании транспортных услуг в международном сообщении;

железнодорожным транспортом:

отчет о продаже проездных, перевозочных и почтовых документов, проданных в Республике Казахстан;

расчетная ведомость о пассажирских билетах, проданных в Республике Казахстан, в международном сообщении;

балансовая ведомость по взаиморасчетам за пассажир-

ские перевозки между железнодорожными администрациями и отчет об оформлении проездных и перевозочных документов;

воздушным транспортом:

генеральная декларация;

пассажирский манифест;

карго-манифест;

лоджит (центрально-загрузочный график);

сводно-загрузочная ведомость (проездной билет и багажная квитанция);

при услуге по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении:

натурный лист пассажирского поезда.

Документы, указанные в настоящем пункте, могут быть составлены на бумажном носителе и (или) в электронной форме.

– Декларация на товары в виде электронного документа, по которой в информационных системах налоговых органов имеется уведомление таможенных органов о фактическом вывозе товаров, также является документом, подтверждающим экспорт товаров. При наличии декларации на товары в виде электронного документа, предусмотренной настоящим пунктом, представление документов, установленных абзацем восьмым подпункта 1) части первой пункта 4 настоящей статьи, не требуется.

**Оборот по реализации горюче-смазочных материа-**

**лов, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки, облагается по нулевой ставке.**

Положения настоящей статьи применяются в отношении аэропортов, реализующих горюче-смазочные материалы при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки.

– иностранными авиакомпаниями признаются авиакомпании иностранных государств, включая государства-члены Евразийского экономического союза;

– международным полетом признается полет воздушно-го судна, при котором воздушное судно пересекает границу иностранного государства;

– международной воздушной перевозкой признается воздушная перевозка, при выполнении которой пункты отправления и назначения независимо от того, имеется или нет перерыв в перевозке или перегрузке, расположены на:

территории двух или более государств;

территории одного государства, если предусмотрена остановка на территории другого государства.

Эти положение абзаца не применяется, если пунктами отправления и назначения является территория Республики Казахстан.

– Документами, подтверждающими обороты, облагаемые

по нулевой ставке, при реализации горюче-смазочных материалов, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки, являются:

– договор аэропорта с иностранной авиакомпанией, предусматривающий и (или) включающий реализацию горюче-смазочных материалов, – при осуществлении регулярных рейсов;

заявка иностранной авиакомпании и (или) договор (соглашение) аэропорта с иностранной авиакомпанией – при осуществлении нерегулярных рейсов.

При этом в заявке должны быть указаны следующие сведения:

наименование авиакомпании с указанием государства, в котором она зарегистрирована;

дата предполагаемой посадки воздушного судна.

При посадке иностранного воздушного судна вследствие форс-мажорных обстоятельств заявка, предусмотренная настоящим подпунктом, не заполняется.

Для целей настоящего подпункта:

регулярным рейсом признается рейс, выполняемый согласно расписанию, установленному и опубликованному авиакомпанией в порядке, определяемом Республикой Казахстан, регулирующим использование воздушного пространства Республики Казахстан и деятельность авиации; законо-

## ДАТЕЛЬСТВОМ

нерегулярным рейсом признается рейс, не подпадающий под определение регулярного рейса;

– расходный ордер или требование на заправку иностранного воздушного судна с отметкой таможенного органа, подтверждающего заправку горючесмазочными материалами воздушного судна, в котором должны быть указаны следующие сведения:

наименование авиакомпании;

количество заправленных горюче-смазочных материалов;

дата заправки воздушного судна;

подписи командира воздушного судна или представителя иностранной авиакомпании и сотрудника соответствующей службы аэропорта, осуществившей заправку.

Положения настоящего подпункта не применяются при заправке воздушных судов авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки, в отношении которых в соответствии с таможенным законодательством (или) не предусмотрены таможенное оформление и таможенный контроль; Евразийского экономического союза Республики Казахстан

– документ, подтверждающий факт оплаты за реализованные аэропортом горюче-смазочные материалы;

– заключение служащего в сфере гражданской авиации, участвующего в проведении тематической проверки по подтверждению достоверности сумм налога на добавленную

стоимость, предъявленных к возврату, подтверждающее факт осуществления рейса воздушным судном иностранной авиакомпании и количество реализованных горюче-смазочных материалов (в разрезе авиакомпаний), которые утверждены уполномоченным органом по согласованию с уполномоченным органом в сфере гражданской авиации. [уполномоченной организации по форме и в порядке,](#)

При этом такое заключение, представляется служащим уполномоченной организации в сфере гражданской авиации в случаях осуществления рейсов, в отношении которых в соответствии с Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан не предусмотрены таможенное оформление и таможенный контроль. [таможенным законодательством таможенным законодательством](#)

**Реализация на территорию специальной экономической зоны товаров, полностью потребляемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальных экономических зон, по определенным уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в сфере создания, функционирования и упразднения специальных экономических и промышленных зон по согласованию с уполномоченным органом и уполномоченным органом в области налоговой политики, облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке. [перечню товаров,](#)**

Под такими товарами, понимаются товары, помещаемые (помещенные) поди находящиеся под таможенным контролем. [таможенную процедуру свободной таможенной зоны](#)

– Документами, подтверждающими обороты, облагаемые по нулевой ставке, при реализации товаров, полностью потребляемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальных экономических зон, являются:

– договор (контракт) на поставку товаров с организациями, осуществляющими деятельность на территориях специальных экономических зон;

– копии декларации на товары и (или) транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов с приложением перечня товаров с отметками таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров по таможенной процедуре свободной таможенной зоны;

– копии товаросопроводительных документов, подтверждающих отгрузку товаров организациям, указанным в подпункте 1) настоящего пункта;

– копии документов, подтверждающих получение товаров организациями, указанными в подпункте 1) настоящего пункта.

– Декларация на товары в виде электронного документа, полученная налоговыми органами по информационным каналам связи от таможенных органов, также является документом, подтверждающим обороты, облагаемые по нулевой ставке. При наличии декларации на товары в виде элек-

тронного документа, предусмотренной настоящим пунктом, представление копии декларации на товары, предусмотренной подпунктом 2) пункта 2 настоящей статьи, не требуется.

– Возврат превышения налога на добавленную стоимость поставщикам товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны, производится в части ввезенных товаров, фактически потребленных при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальных экономических зон.

– При определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату в соответствии с настоящей статьей, учитываются сведения таможенного органа, подтверждающие фактическое потребление ввезенных товаров при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальных экономических зон, которые формируются на основе данных, представленных участником специальной экономической зоны.

В случае невыполнения участником специальной экономической зоны условий, предусмотренных частью первой пункта 1 настоящей статьи, товары, помещенные под признаются облагаемым импортом и подлежат обложению налогом на добавленную стоимость с даты ввоза товаров на территорию специальной экономической зоны с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, в порядке и размере, которые определены и (или) [таможенную процедуру сво-](#)

бодной таможенной зоны, таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан.

**Реализация на территорию специальной экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза, товаров, потребляемых или реализуемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания такой специальной экономической зоны, облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.**

Документами, подтверждающими обороты, облагаемые по нулевой ставке, при реализации товаров, потребляемых или реализуемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальной экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза, являются:

– договор (контракт) на поставку товаров с организациями и (или) лицами, осуществляющими деятельность на территории специальной экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза;

– копии декларации на товары и (или) транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов с приложением перечня товаров с отметками таможенного орга-

на, осуществляющего выпуск товаров по таможенной процедуре свободной таможенной зоны;

– копии товаросопроводительных документов, подтверждающих отгрузку товаров организациям и (или) вышеуказанным лицам

– копии документов, подтверждающих получение товаров организациями и (или) вышеуказанными лицами,

– Возврат превышения налога на добавленную стоимость поставщикам товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза, производится в части ввезенных товаров, фактически потребленных при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальных экономических зон.

– При определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату в соответствии с настоящей статьей, учитываются сведения таможенного органа, подтверждающие реализацию или фактическое потребление ввезенных товаров при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальной экономической зоны, которые формируются на основе данных, представленных участником специальной экономической зоны.

В случае невыполнения участником специальной экономической зоны условий, предусмотренных правилами экономической зоны, товары, помещенные под признаются об-

лагаемым импортом и подлежат обложению налогом на добавленную стоимость с даты ввоза товаров на территорию специальной экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза, с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, в порядке и размере, которые определены и (или) таможенную процедуру свободной таможенной зоны, таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан.

**Оборот по реализации налогоплательщиками, являющимися субъектами производства драгоценных металлов и лицами, ставшими собственниками аффинированного золота в результате его переработки, Национальному Банку Республики Казахстан аффинированного золота из сырья собственного производства для пополнения активов в драгоценных металлах облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.**

Документами, подтверждающими оборот, облагаемый по нулевой ставке, являются:

– договор об общих условиях купли-продажи аффинированного золота для пополнения активов в драгоценных металлах, заключенный между налогоплательщиком и Национальным Банком Республики Казахстан;

– копии документов, подтверждающих стоимость аффинированного золота, реализованного Национальному Банку Республики Казахстан;

– копии документов, подтверждающих получение аффинированного золота Национальным Банком Республики Казахстан с указанием количества аффинированного золота.

В целях настоящей статьи под сырьем собственного производства понимается сырье, добытое налогоплательщиком самостоятельно или приобретенное им в собственность с целью переработки.

**Облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке оборот по реализации товаров собственного производства налогоплательщикам, осуществляющим на территории Республики Казахстан деятельность в рамках контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции, в соответствии с условиями которых освобождаются от налога на добавленную стоимость импортируемые товары.**

В случае, если контрактом на недропользование, соглашением (контрактом) о разделе продукции определен перечень импортируемых товаров, освобождаемых от налога на добавленную стоимость, по нулевой ставке облагаются обороты по реализации товаров, указанных в этом перечне.

В целях настоящей статьи товаром собственного производства признается продукт (товар), произведенный налого-

плательщиком, на который имеется сертификат происхождения.

налогоплательщиков, утверждается уполномоченным органом в области нефти и газа по согласованию с уполномоченным органом и уполномоченным органом в области налоговой политики. [Перечень](#)

**Облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке оборот по реализации нестабильного конденсата, добытого и реализованного недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках контракта на недропользование с территории Республики Казахстан на территорию других государств-членов Евразийского экономического союза**

налогоплательщиков, утверждается уполномоченным органом в области нефти и газа по согласованию с уполномоченным органом и уполномоченным органом в области налоговой политики. [Перечень](#)

**Облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке оборот по реализации налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в рамках межправительственного соглашения о сотрудничестве в газовой отрасли, на территории другого государства- члена Евразийского экономического союза продуктов переработки из давальческого сырья, ранее вывезенного этим налогоплательщиком**

**с территории Республики Казахстан и переработанного на территории такого другого государства-члена Евразийского экономического союза.**

уполномоченным органом и [Переченьналогоплательщиков](#),

уполномоченным органом в области налоговой политики.

– Документами, подтверждающими реализацию товаров налогоплательщикам, являются:

– договор на поставку товаров налогоплательщикам, осуществляющим на территории Республики Казахстан деятельность в рамках контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции, в соответствии с условиями которых освобождаются от налога на добавленную стоимость импортируемые товары, с указанием в нем, что поставляемые товары предназначены для выполнения рабочей программы контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции;

– копии товаросопроводительных документов, подтверждающих отгрузку товаров налогоплательщикам;

– копии документов, подтверждающих получение товаров налогоплательщиками.

– Документами, подтверждающими реализацию нестабильного конденсата, указанного в пункте 2 настоящей статьи, являются:

– договор (контракт) на поставку нестабильного конденсата, вывезенного (вывозимого) с территории Республики Ка-

захстан на территорию других государств-членов Евразийского экономического союза;

- акт снятия показаний с приборов учета количества реализованного нестабильного конденсата по системе трубопроводов;

- акт приема-сдачи нестабильного конденсата, вывезенного с территории Республики Казахстан на территорию других государств-членов Евразийского экономического союза по системе трубопроводов.

снятия показаний с приборов учета количества реализованного нестабильного конденсата по системе трубопроводов определяется уполномоченным органом в области нефти и газа. Порядок

- Документами, подтверждающими реализацию товаров,
- договоры (контракты) на переработку давальческого сырья;

- договоры (контракты), на основании которых осуществляется реализация продуктов переработки;

- документы, подтверждающие факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;

- копии товаросопроводительных документов, подтверждающих вывоз давальческого сырья с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза.

В случае вывоза давальческого сырья по системе магистральных трубопроводов вместо копий товаросопроводи-

тельных документов представляется акт приема-сдачи такого давальческого сырья;

– документы, подтверждающие отгрузку продуктов переработки их покупателю – налогоплательщику государства-члена Евразийского экономического союза, на территории которого осуществлялась переработка давальческого сырья;

– документы, подтверждающие поступление валютной выручки по реализованным продуктам переработки на банковские счета налогоплательщика в банках второго уровня на территории Республики Казахстан, открытые в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;

– заключение соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров на территории государства-члена Евразийского экономического союза.

При определении суммы превышения налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату, учитываются результаты проверки, осуществленной в отношении покупателя продуктов переработки налоговой службой государства-члена Евразийского экономического союза по запросу налогового органа Республики Казахстан.

# **НЕОБЛАГАЕМЫЙ ОБОРОТ И НЕОБЛАГАЕМЫЙ ИМПОРТ**

**Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан:**

**– обороты, связанные с международными перевозками**

погрузка, разгрузка, перегрузка (слив, налив, передача продукции в другие магистральные трубопроводы, перевалка на другой вид транспорта);

перестановка вагонов на тележки или колесные пары другой ширины колеи при пересечении таможенной границы государств-членов Евразийского экономического союза;

экспедирование товаров, в том числе почты, экспортируемых с территории Республики Казахстан, импортируемых на территорию Республики Казахстан, а также транзитных грузов;

услуги оператора вагонов (контейнеров);

услуги технического и аэронавигационного обслуживания, по реализации товаров, работ, услуг, входящих в состав аэропортовой деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан, регулирующим использо-

вание воздушного пространства Республики Казахстан и деятельности авиации;

услуги морских портов по обслуживанию международных рейсов;

универсальные услуги почтовой связи;

услуги по пересылке регистрируемых почтовых отправок.

В целях настоящего раздела услугами оператора вагонов (контейнеров) являются следующие услуги, оказываемые им в комплексе в целях организации перевозки грузов и предоставляемые оператором вагонов (контейнеров), указанным в перевозочном документе в качестве участника перевозочного процесса:

– формирование плана предоставления в пользование вагонов (контейнеров) и его согласование между участниками перевозочного процесса;

– предоставление в пользование вагонов (контейнеров);

– диспетчеризация путем централизованного оперативного контроля и дистанционного управления фактическим движением груженых и порожних вагонов (контейнеров).

**Обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями**

– реализация жилого здания (части жилого здания), кроме части жилого здания, состоящей исключительно из жилых помещений;

– передача в аренду (субаренду) жилого здания (части жи-

лого 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:

– платы за передачу земельного участка для парковки или хранения автомобилей, а также иных транспортных средств;

– 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;

– 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.

**К финансовым операциям, освобождаемым от налога на добавленную стоимость, относятся:**

– следующие банковские и иные операции, осуществляемые на основании лицензии банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, а также операции, проводимые иными юридическими лица-

ми без лицензии в пределах полномочий, установленных законами Республики Казахстан:

прием депозитов, открытие и ведение банковских счетов физических лиц;

прием депозитов, открытие и ведение банковских счетов юридических лиц;

открытие и ведение корреспондентских счетов банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

открытие и ведение металлических счетов физических и юридических лиц, на которых отражается физическое количество аффинированных драгоценных металлов и монет из драгоценных металлов, принадлежащих данным лицам;

переводные операции, в том числе почтовые переводы денег;

банковские заемные операции;

кассовые операции;

обменные операции с иностранной валютой, включая обменные операции с наличной иностранной валютой;

прием на инкассо платежных документов (за исключением векселей);

открытие (выставление) и подтверждение аккредитива и исполнение обязательств по нему;

выдача банками банковских гарантий, предусматривающих исполнение в денежной форме;

выдача банками банковских поручительств и иных обя-

зательств за третьих лиц, предусматривающих исполнение в денежной форме;

факторинговые и форфейтинговые операции, осуществляемые банками;

– следующие банковские операции осуществляемые на основании лицензии: исламского банка,

прием беспроцентных депозитов до востребования физических и юридических лиц, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц;

прием инвестиционных депозитов физических и юридических лиц;

банковские заемные операции: предоставление кредитов в денежной форме на условиях срочности, возвратности и без взимания вознаграждения;

– операции с ценными бумагами;

– услуги а также лиц, осуществляющих профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг без лицензии в соответствии с Республикой Казахстан о разрешениях и уведомлениях; профессиональных участников рынка ценных бумаг, законодательством

– операции с производными финансовыми инструментами;

– операции по страхованию (перестрахованию), а также услуги страховых брокеров (страховых агентов) по заключению и исполнению договоров страхования (перестрахования);

- услуги по межбанковскому клирингу;
  - операции с платежными карточками, электронными деньгами, чеками, векселями, депозитными сертификатами;
  - деятельность по управлению инвестиционным портфелем с правом привлечения добровольных пенсионных взносов (добровольный накопительный пенсионный фонд), а также активами Г осударственного фонда социального страхования;
  - услуги по управлению правами требования по ипотечным жилищным займам;
  - услуги единого накопительного пенсионного фонда и добровольных накопительных пенсионных фондов по привлечению социальных платежей и добровольных пенсионных взносов, распределению и зачислению полученного инвестиционного дохода от пенсионных активов;
  - услуги фонда социального медицинского страхования по аккумулированию отчислений и взносов на обязательное социальное медицинское страхование, осуществлению заку- па услуг у субъектов здравоохранения по оказанию медицин- ской помощи, реализации иных функций, определенных законами Республики Казахстан;
  - реализация доли участия;
  - операции по предоставлению микрокредитов;
  - исключен в соответствии сРК от 03.07.19 г. №262-УХ
- Законом** *(введено в действие*
- выдача кредитным товариществом своим участникам

гарантий, поручительств и иных обязательств, предусматривающих исполнение в денежной форме, за участников кредитного товарищества;

– реализация инвестиционного золота через металлические счета, открытые в банках второго уровня, а также в Национальном Банке Республики Казахстан для категории юридических лиц, обслуживаемых в Национальном Банке Республики Казахстан;

– уступка прав требования по кредитам (займам, микрокредитам);

– операции, указанные в пункте 3 настоящей статьи.

3. Освобождается от налога на добавленную стоимость сумма наценки на товар, реализуемый покупателю, которая определяется условиями договора о коммерческом кредите, заключенного в соответствии с Республикой Казахстан о банках и банковской деятельности. исламским банком законодательством

Положения настоящего пункта применяются в случае передачи исламским банком имущества в соответствии с Республикой Казахстан в рамках финансирования физических и юридических лиц в качестве торгового посредника путем предоставления коммерческого кредита: банковским законодательством

– без условия о последующей продаже товара третьему лицу;

– на условиях последующей продажи товара третьему ли-

цу.

Положения настоящего пункта не распространяются на случаи реализации товара третьему лицу при отказе покупателя от исполнения договора о коммерческом кредите. [исламским банком](#)

# Передача имущества в финансовый лизинг

– Передача имущества в финансовый лизинг освобождается от налога на добавленную стоимость в части суммы вознаграждения, подлежащего получению лизингодателем

– Передача имущества в финансовый лизинг освобождается от налога на добавленную стоимость при одновременном соблюдении следующих условий:

– такая передача соответствует требованиям, установленным налогового кодекса [статьей 197](#)

– передаваемое имущество приобретено без налога на добавленную стоимость

**Иная деятельность при осуществлении которой имеет место освобождение от налога на добавленную стоимость**

– изготовление акцизных марок (учетно-контрольных марок, предназначенных для маркировки в соответствии сонастоящего Кодекса); [подакцизных товаров статьей 172](#)

– здания, сооружения, реализуемые государственной уполномоченному органу по управлению государственным имуществом, ранее приобретенных по договорам, заключенным в соответствии с условиями выпуска государственных и земельных участков, занятых таким имуществом; [ислам-](#)

ской специальной финансовой компанией исламских ценных бумаг,

– услуги по предоставлению государственной во временное владение и пользование по договорам имущественного найма (аренды) здания, сооружения, приобретенных по договорам, заключенным в соответствии с условиями выпуска государственных исламских ценных бумаг, и земельных участков, занятых таким имуществом; исламской специальной финансовой компанией

– имущества, передаваемого на безвозмездной основе или в соответствии с законодательством Республики Казахстан; государственному учреждению государственному предприятию

– имущества в виде выдаваемых оператором лотереи участнику лотереи; выигрышей,

– услуг по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и рассылке информации участникам расчетов по операциям с платежными карточками электронными деньгами;

– услуг по переработке и (или) ремонту товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза с помещением под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

– услуг в рамках деятельности кооператива собственников помещений (квартир), объединения собственников иму-

щества многоквартирного жилого дома по управлению объектом кондоминиума, осуществляемых в соответствии с жилищным законодательством Республики Казахстан; законодательством

- изготовление банкнот и монет национальной валюты;
- товаров, работ, услуг, если в налоговом периоде, в котором осуществлена реализация, а также за четыре предшествующих налоговых периода соблюдается одно из следующих условий:

средняя численность инвалидов составляет не менее 51 процента от общего числа работников;

расходы по оплате труда составляют не менее 51 процента (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, – не менее 35 процентов) от общих расходов по оплате труда. инвалидов

Положения настоящего подпункта не применяются к оборотам по реализации подакцизных товаров.

В отношении оборотов по реализации в рамках долгосрочных контрактов положения настоящего подпункта применяются при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, в течение всего периода действия такого контракта;

- работ, услуг по безвозмездному ремонту и (или) техническому обслуживанию товаров в период установленного сроком их эксплуатации, включая стоимость запасных частей и деталей к ним, если условиями сделки предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества ре-

ализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;  
гарантийного срока

– Инвестиционного золота в виде слитков и пластин на основании сделки, заключенной на фондовой бирже, либо если одной из сторон такой сделки является банк второго уровня, юридические лица, имеющие в соответствии с Республикой Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле» право на осуществление через свои обменные пункты покупки и продажи аффинированного золота в слитках, выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан, юридическое лицо – профессиональный участник рынка ценных бумаг или Национальный Банк Республики Казахстан; Законом

– услуг по въездному туризму; туроператора  
– заемных операций в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;  
– товаров, помещенных под таможенную процедуру беспощинной торговли;

– лома и отходов цветных и черных металлов;  
– услуг по проведению религиозными объединениями религиозных обрядов и церемоний в соответствии с Республикой Казахстан; законодательством

– предметов религиозного назначения религиозными объединениями, зарегистрированными в регистрирующем органе.

указанных товаров и критерии его формирования утвер-

- ждаются Правительством Республики Казахстан; Перечень
- ритуальных услуг похоронных бюро, услуг кладбищ и крематориев;
  - специальных социальных услуг, осуществляемых некоммерческими организациями в соответствии с Республикой Казахстан о специальных социальных услугах; законодательством
  - услуг по проведению в области культуры, зрелищных культурно-массовых мероприятий, осуществляемых в рамках в соответствии с законодательством Республики Казахстан о культуре; социально значимых мероприятий государственного задания
  - услуг по осуществлению музеями культурных, образовательных, научно-исследовательских функций и обеспечению популяризации историкокультурного наследия Республики Казахстан;
  - услуг по осуществлению библиотеками информационных, культурных, образовательных функций;
  - услуг и работ в сфере культуры и образования, осуществляемых театрами, филармониями, культурно-досуговыми организациями;
  - научно-реставрационных работ на памятниках истории и культуры, проводимых на основании лицензии на право осуществления данного вида деятельности;
  - образовательных услуг в сфере дошкольного воспитания и обучения;

– услуг по дополнительному образованию, оказываемых организацией образования, имеющей лицензию на занятие образовательной деятельностью;

– образовательных услуг в сфере начального, основного среднего, общего среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право осуществления данных видов деятельности;

– услуг по осуществлению деятельности автономными организациями образования;

– услуг по предоставлению во временное пользование библиотечного фонда, в том числе в электронной форме, организациями образования, имеющими лицензию на занятие образовательной деятельностью, а также автономными организациями образования,

– любых форм, в том числе фармацевтических субстанций (активных фармацевтических субстанций), медицинских изделий, включая протезно-ортопедические изделия и сурдо-тифлотехнику, а также материалов и комплектующих для их производства; [лекарственных средств](#)

– любых форм, используемых (применяемых) в области ветеринарии, в том числе фармацевтических субстанций (активных фармацевтических субстанций); изделий ветеринарного назначения, включая протезно-ортопедические изделия, и ветеринарной техники; материалов и комплектующих для производства лекарственных средств любых форм,

используемых (применяемых) в области ветеринарии, в том числе фармацевтических субстанций (активных фармацевтических субстанций) и изделий ветеринарного назначения, включая протезно-ортопедические изделия, и ветеринарной техники; лекарственных средств

– услуг в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан (в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию), оказываемых имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности; субъектом здравоохранения,

– услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, оказываемых государственной организацией санитарноэпидемиологической службы в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области здравоохранения;

– услуг, оказываемых в области ветеринарии: физическими или юридическими лицами, имеющими лицензию на осуществление деятельности в области ветеринарии;

физическими и юридическими лицами, включенными в государственный электронный реестр разрешений и уведомлений на осуществление предпринимательской деятельности в сфере ветеринарии, предусмотренный Республики Казахстан в области ветеринарии; законодательством

государственными ветеринарными организациями, со-

зданными в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области ветеринарии;

– транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники при одновременном соблюдении следующих условий:

в состав реализуемого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники входят ранее ввезенные сырье и (или) материалы, которые освобождаются от налога на добавленную стоимость;

ввоз сырья и (или) материалов в составе реализуемого транспортного средства и (или) сельскохозяйственной техники осуществлен юридическим лицом, реализующим указанные транспортные средства и (или) сельскохозяйственную технику;

транспортные средства и (или) сельскохозяйственная техника включены в транспортные средства и сельскохозяйственной техники, реализация которых освобождается от налога на добавленную стоимость, утвержденный уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом; перечень

– товаров, работ и услуг, реализуемых на территории специальной экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза;

– научно-исследовательских работ, проводимых на основании договоров на осуществление государственного задания, а также договоров государственного заказа по приоритетным направлениям в соответствии с Республики Казахстан о науке; законодательством

– товаров, работ, услуг, реализуемых организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан,

– услуг, оказываемых физкультурно-спортивными организациями на основании договоров на осуществление государственного задания;

– фармацевтических услуг, услуг по учету и реализации лекарственных средств и медицинских изделий в рамках трансфертов из бюджета фонду социального медицинского страхования на оплату гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

– товаров, произведенных и реализуемых на территории специальной экономической зоны «Астана – новый город», при одновременном соблюдении следующих условий:

товары полностью потребляются в процессе строительства и ввода в эксплуатацию объектов инфраструктуры, больниц, поликлиник, школ, детских садов, музеев, театров, высших и средних учебных заведений, библиотек, дворцов школьников, спортивных комплексов, административного и жилого комплексов в соответствии с проектно-смет-

ной документацией;

товары включены в товаров, утвержденный уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в сфере создания, функционирования и упразднения специальных экономических и промышленных зон, по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом; перечень

наличие договора (контракта) на поставку товаров с организациями, осуществляющими на территории специальной экономической зоны «Астана – новый город» строительство объектов инфраструктуры, больниц, поликлиник, школ, детских садов, музеев, театров, высших и средних учебных заведений, библиотек, дворцов школьников, спортивных комплексов, административного и жилого комплексов;

наличие копий товаросопроводительных документов, подтверждающих отгрузку товаров;

наличие копий документов, подтверждающих получение товаров покупателем.

Для целей настоящей статьи под товарами, полностью потребляемыми в процессе строительства, понимаются товары, непосредственно вовлеченные в процесс возведения объектов инфраструктуры, больниц, поликлиник, школ, детских садов, музеев, театров, высших и средних учебных заведений, библиотек, дворцов школьников, спортивных комплексов, административного и жилого комплексов (за ис-

ключением электроэнергии, бензина, дизельного топлива и воды), при условии помещения таких товаров поставщиком и покупателем под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и нахождения под таможенным контролем, если такие товары подлежат помещению под процедуру свободной таможенной зоны в соответствии с Республики Казахстан; таможенным законодательством

– выполняемых и оказываемых кинематографической организацией для инвестора при производстве фильмов; работ и услуг,

– товаров, производимых и реализуемых участниками международного технологического парка «Астана-Хаб»

– работ, услуг, реализуемых участниками международного технологического парка «Астана-Хаб».

**Освобождается от налога на добавленную стоимость импорт:**

– банкнот и монет национальной и иностранной валюты (кроме банкнот и монет, представляющих собой культурно-историческую ценность), а также ценных бумаг;

– сырья для производства денежных знаков, осуществляемый Национальным Банком Республики Казахстан и его организациями;

– товаров, осуществляемый физическими лицами по нормам беспошлинного ввоза товаров, утвержденным в соответствии с и (или) таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодатель-

## ством Республики Казахстан;

– товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в качестве гуманитарной помощи в определяемом Правительством Республики Казахстан; порядке,

– товаров, за исключением подакцизных, ввозимых по линии государств, правительств государств, международных организаций в целях оказания технического содействия; благотворительной помощи,

– товаров, осуществляемый за счет средств предоставленных по линии государств, правительств государств и международных организаций; грантов,

– товаров, ввезенных для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранного государства, консульскими учреждениями иностранного государства, аккредитованными в Республике Казахстан, а также для личного пользования лицами, относящимися к дипломатическому и административнотехническому персоналу этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, консульскими должностными лицами, консульскими служащими, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, и освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан;

– товаров, подлежащих таможенному декларированию в соответствии с (или) с помещением под таможенную про-

цедуру, предусматривающую освобождение от уплаты налогов; таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан,

– космических объектов, оборудования объектов наземной космической инфраструктуры, ввозимых участниками космической деятельности, которых определен Правительством Республики Казахстан. Положения настоящего подпункта применяются на основании подтверждения уполномоченного органа в области космической деятельности о ввозе таких космических объектов и оборудования для целей космической деятельности, которого утверждается Правительством Республики Казахстан; [перечень форма](#)

– лекарственных средств любых форм, медицинских изделий:

зарегистрированных в Государственном реестре лекарственных средств и медицинских изделий;

не зарегистрированных в Государственном реестре лекарственных средств и медицинских изделий, на основании заключения (разрешительного документа), выданного уполномоченным органом в области здравоохранения.

товаров, указанных в настоящем подпункте, утверждается уполномоченным органом в области здравоохранения по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом;

[Перечень](#)

10—1) материалов, оборудования и комплектующих для производства лекарственных средств любых форм, медицинских изделий, включая протезно-ортопедические изделия, сурдо-тифлотехнику, специальных средств передвижения, предоставляемых инвалидам.

товаров, указанных в настоящем подпункте, утверждается уполномоченным органом в области здравоохранения по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом;

#### Перечень

– лекарственных средств любых форм, используемых (применяемых) в области ветеринарии; изделий ветеринарного назначения, включая протезноортопедические изделия, и ветеринарной техники; материалов, оборудования и комплектующих для производства лекарственных средств любых форм, используемых (применяемых) в области ветеринарии, и изделий ветеринарного назначения, включая протезно-ортопедические изделия, и ветеринарной техники.

товаров, указанных в настоящем подпункте, утверждается уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом; Перечень

– инвестиционного золота, импортируемого Национальным Банком Республики Казахстан, банком второго уровня или юридическим лицом – профессиональным участником

## рынка ценных бумаг;

– предметов религиозного назначения, ввозимых религиозными объединениями, зарегистрированными в регистрирующем органе.

указанных товаров и критерии его формирования утверждаются Правительством Республики Казахстан; Перечень

– сырья и (или) материалов в рамках инвестиционного контракта (за исключениями инвестиционного стратегического проекта) при одновременном соответствии следующим условиям: инвестиционного приоритетного проекта

сырье и (или) материалы включены всырья и (или) материалов, импорт которых освобождается от налога на добавленную стоимость в рамках инвестиционного контракта, утвержденный уполномоченным государственным органом по инвестициям по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом; перечень

ввоз сырья и (или) материалов оформлен документами, предусмотренными и (или) таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан;

ввезенные сырье и (или) материалы будут использованы плательщиком налога на добавленную стоимость в пределах срока исковой давности исключительно при осуществлении деятельности в рамках инвестиционного контракта.

Освобождение от налога на добавленную стоимость им-

порта сырья и (или) материалов в рамках инвестиционно-го контракта предоставляется юридическим лицам Республики Казахстан на срок в течение пяти последовательных лет, начиная с 1 числа месяца, в котором введены в эксплуатацию фиксированные активы, предусмотренные в рабочей программе, являющейся приложением к инвестиционному контракту, заключенному в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере предпринимательства. В случае, если рабочей программой предусматривается ввод двух и более фиксированных активов, исчисление срока освобождения от уплаты от налога на добавленную стоимость импорта сырья и (или) материалов в рамках инвестиционного контракта производится начиная с 1 числа месяца, в котором введен в эксплуатацию первый фиксированный актив по рабочей программе.

В случае нарушения в течение пяти лет с даты выпуска товаров для свободного обращения либо внутреннего потребления на территорию Республики Казахстан требований, установленных настоящим подпунктом, налог на добавленную стоимость по импортируемым сырью и (или) материалам подлежит уплате с начислением пени со срока, установленного для уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары при их ввозе, в порядке и размере, которые определены и (или) [таможенным законодательством Евразийского экономического союза](#) [таможенным законодательством Республики Казахстан](#);

– сырья и (или) материалов в составе транспортных средств и (или) сельскохозяйственной техники, помещенных под таможенную процедуру свободного склада юридическим лицом в рамках заключенного специального инвестиционного контракта с уполномоченным органом по инвестициям, при соблюдении следующих условий:

в отношении производителей транспортных средств – наличие о промышленной сборке моторных транспортных средств с уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности; соглашения

в отношении производителей сельскохозяйственной техники – наличие соглашения о промышленной сборке сельскохозяйственной техники с области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности; уполномоченным органом

– необработанных драгоценных металлов, лома и отходов драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, если они:

ввезены юридическим лицом, включенным в перечень субъектов производства драгоценных металлов в соответствии с Республикой Казахстан «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»; Законом

используются исключительно при производстве аффинированного золота для реализации Национальному Банку Республики Казахстан;

– товаров, ввезенных налогоплательщиками, являющимися участниками международного технологического парка «Астана Хаб», при одновременном соответствии следующим условиям:

товары включены в товары, импорт которых освобождается от налога на добавленную стоимость, утвержденный уполномоченным органом в сфере информатизации по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом; перечень

ввоз товаров оформлен документами в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;

товары ввезены исключительно в целях использования при осуществлении приоритетных видов деятельности в области информационнокоммуникационных технологий по перечню, утверждаемому 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.

– Юридическое лицо, заключившее специальный инвестиционный контракт с уполномоченным органом по инвестициям, вправе применить освобождение от уплаты нало-

га на добавленную стоимость при импорте товаров в составе готовой продукции, произведенной на территории специальной экономической зоны или свободного склада, при соблюдении следующих условий:

- товары помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны или свободного склада;
- таможенная процедура свободной таможенной зоны или свободного склада завершается таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;
- осуществлена идентификация товаров в составе готовой продукции в соответствии с [таможенным законодательством Республики Казахстан](#).

### **Зачет по налогу на добавленную стоимость**

#### **Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет**

– Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного:

– в случае приобретения товаров, работ, услуг, – в одном из следующих документов с выделенным в нем налогом на добавленную стоимость и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика:

счете-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость на дату выписки счета-фактуры;

счете-фактуре, в части, приходящейся на стоимость полученных в отчетном налоговом периоде периодических печатных изданий и иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на общедоступных телекоммуникационных сетях; [интернет-ресурсе](#)

счете-фактуре, выписанном структурным подразделением

уполномоченного органа в области государственного материального резерва при выпуске товаров из государственного материального резерва. Сумма налога на добавленную стоимость определяется по следующей формуле, но не более суммы налога, уплаченного при поставке данных товаров в государственный материальный резерв:

$$\text{НДС} = \text{С}_{\text{вт}} \times \text{СтНДС} / (100\% + \text{СтНДС}), \text{ где:}$$

НДС – сумма налога на добавленную стоимость;

С – стоимость выпускаемых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость;  $\text{вт}$

СтНДС – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату выпуска товаров;

– в случае импорта товаров – в декларации на товары, оформленной в

соответствии с таможенным законодательством Евразийского

и (или) но не более суммы налога, уплаченного в бюджет Республики Казахстан и не подлежащего возврату в соответствии с условиями таможенной процедуры, или в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам, совпадающего с суммой налога, отраженного в заявлении (заявлениях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет Республики Казахстан и не подлежащего возврату; экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан,

– в случае приобретения работ, услуг, предоставленных нерезидентом и являющихся оборотом покупателя таких работ, услуг, – в декларации по налогу на добавленную стоимость, но не более суммы налога, отраженной в платежном документе или документе, выданном налоговым органом по установленной уполномоченным органом, и подтверждающем уплату налога на добавленную стоимость; форме,

– в случае постановки лица, на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость – в налоговом регистре, составленном таким лицом по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость и имеющимся на праве собственности на дату постановки на регистрационный учет по налогу на добавлен-

ную стоимость,.

Эти положения не применяются в отношении товаров, полученных вновь созданным юридическим лицом в результате реорганизации.

– В случае получения физическим лицом услуг, расходы по которым признаны расходами плательщика налога на добавленную стоимость подлежат отнесению на вычеты как компенсации при служебных командировка. Такой плательщик налога на добавленную стоимость имеет право на зачет суммы налога на добавленную стоимость по указанным услугам.

– При наличии нескольких оснований для отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость, зачет суммы налога на добавленную стоимость производится однократно по наиболее раннему основанию.

– При наступлении случаев, в том же налоговом периоде, который определен, размер налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, определяется с учетом исключения, увеличения или уменьшения.

– Зачет по налогу на добавленную стоимость подлежит уменьшению на сумму превышения налога на добавленную стоимость, в связи с прекращением деятельности налогоплательщика, в том налоговом периоде, в котором предоставлена ликвидационная декларация в связи с прекращением деятельности налогоплательщика.

– Сумма налога на добавленную, не соответствующего,

указанным требованиям, а также налога на добавленную стоимость, признается суммой налога на добавленную стоимость, не относимого в зачет.

– Сумма налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, использованным или которые будут использоваться Национальным оператором инфраструктуры для оказания железнодорожному перевозчику, осуществляющему деятельность по перевозке пассажиров, багажа, грузобагажа, почтовых отправлений, услуг магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом на безвозмездной основе, в том числе с применением временного понижающего коэффициента в размере 0 к тарифу на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, подлежит отнесению в зачет

### **Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость**

– Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата получения товаров, работ, услуг;
- дата выписки счета-фактуры или иного документа, являющегося основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость

Для этих целей учитываются счета-фактуры, не являющи-

еся исправленными.

В случае если в счете-фактуре, выписанном в электронной форме, указана дата выписки на бумажном носителе, то такая дата признается датой выписки счета-фактуры

– В случае, предусмотренном настоящего Кодекса, налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат: [подпунктом 2\) пункта 1 статьи 400](#)

– дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном настоящего Кодекса, в счет уплаты налога; [статьями 102 103](#)

– дата таможенного оформления, произведенного в соответствии с (или) или последний день налогового периода, в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам за который исчислен такой налог. [таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан,](#)

– Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

– дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в счет уплаты налога;

– последний день налогового периода, в декларации по налогу на добавленную стоимость за который исчислен такой налог.

– Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

– По дополнительному счету-фактуре налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата выписки такого счета-фактуры.

– Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, при приобретении электрической и (или) тепловой энергии, в соответствии с Республикой Казахстан «Об электроэнергетике» учитывается в том налоговом периоде, на который приходится дата совершения оборота по реализации таких товаров, работ, услуг. [системных услуг Законом](#)

### **Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет**

– Налогом на добавленную стоимость, не относимым в зачет, признается налог на добавленную стоимость, который подлежит уплате в связи с получением:

1) товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться в целях необлагаемого оборота, если плательщиком налога на добавленную стоимость применяется метод через ведение отдельного учета

– легковых автомобилей, учтенных (учитываемых) в качестве основных средств;

– 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 заверена в соответствии с требованиями налогового кодекса

счет-фактура выписана на бумажном носителе в нарушение требований налогового кодекса;

– товаров, работ, услуг, по гражданско-правовой сделке оплата которых произведена за наличный расчет с учетом налога на добавленную стоимость независимо от периодичности платежа и превышает 1 000-кратный размер установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа; месячного расчетного показателя,

– товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость;

– товаров, работ, услуг, приобретенных за счет средств ликвидационного фонда, размещенного на специальном депозитном счете в банке на территории Республики Казахстан;

– 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.

– Не признается налогом на добавленную стоимость, 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.

– Налог на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость, учитывается плательщиком налога на добавленную стоимость, осуществляющим строительство жилого здания, отдельно в налоговом регистре для целей, реализации жилого здания, сдачи в аренду, введения в эксплуатацию 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 в порядке, определенном для реализации жилого здания, которое будет описываться далее.

При реализации такого объекта строительства или его в виде объекта незавершенного строительства сумма налога на добавленную стоимость, учитываемого отдельно на дату такой реализации, уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, при реализации, сдачу в аренду, введения в эксплуатацию жилого здания

### **Исключение из суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет**

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

- 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;
- по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

– в части суммы, ошибочно отраженной в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;

– 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 финансовохозяйственной 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.

### **Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет**

– Корректировкой суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является увеличение или уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

– Уменьшение суммы налога на добавленную стоимость,

относимого в зачет, производится по товарам, работам, услугам, по которым налог на добавленную стоимость ранее был отнесен в зачет, в следующих случаях:

– 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). При этом порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей облагаемого оборота. Под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара. Не является утратой потеря товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством Республики Казахстан;

– по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;

– по объемам полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;

– при наступлении случаев корректировки размера налогооблагаемого оборота.

– Увеличение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится при наступлении случаев

корректировки налогооблагаемого оборота.

Увеличение или уменьшение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, при наступлении случаев корректировки налогооблагаемого оборота, производится в размере суммы налога на добавленную стоимость, указанного в дополнительном счете-фактуре, выписанном поставщиком товаров, работ, услуг в связи с корректировкой размера облагаемого оборота в сторону увеличения или уменьшения.

– Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в таких случаях, производится в том налоговом периоде, в котором наступили такие случаи.

– В случаях корректировки суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по приобретенным, построенным, созданным товарам производится в размере суммы налога на добавленную стоимость, определяемого путем применения ставки налога на добавленную стоимость, действующей на дату осуществления корректировки, к балансовой стоимости товаров по данным бухгалтерского учета на эту дату без учета переоценки и обесценения.

– В случае если оборот по реализации по передаче права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения частью делимого земельного участка, по которому до совершения такого оборота по реализации налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет, является освобожденным от налога на добавленную стоимость по которому осуществляет-

ся ведение раздельного учета то корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится на сумму налога на добавленную стоимость, приходящегося на такой земельный участок, которая определяется по следующей формуле:

$\text{НДС}_{\text{корр}} = \text{НДС}_{\text{совз}} \times \frac{\text{З}_{\text{зем}}}{\text{З}_{\text{общ}}}$ , где:

$\text{НДС}_{\text{корр}}$  – сумма корректировки налога на добавленную стоимость;

$\text{НДС}_{\text{совз}}$  – сумма налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет;

$\text{З}_{\text{общ}}$  – общая площадь земельного участка до его деления;

$\text{З}_{\text{зем}}$  – площадь земельного участка, оборот по передаче права владения и (или) пользования, и (или) распоряжения которым освобождается от налога на добавленную стоимость, по которому осуществляется ведение раздельного учета

– Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки, предусмотренной настоящей статьей, может иметь отрицательное значение.

**Корректировка сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по сомнительным обязательствам, при списании обязательств**

– Если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными, то производится корректировка суммы налога на до-

бавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, 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, 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.

– В случае, если после корректировки суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения плательщиком налога на добавленную стоимость произведена оплата за товары, работы, услуги, производится корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону увеличения на сумму налога по указанным товарам, работам, услугам в размере, соответствующем сумме оплаты, в том налоговом периоде, в котором была произведена оплата.

– При списании обязательств по которым не произведена корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения, она производит-

ся в размере суммы налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет, подлежащего уплате в составе такого обязательства. **Корректировка**, в котором наступили такие случаи.

– В случае если обязательство по приобретенным товарам, работам, услугам на дату вынесения решения регистрирующего органа об исключении из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров поставщика – плательщика налога на добавленную стоимость, признанного банкротом, не удовлетворено полностью или частично, то корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, в сторону уменьшения производится в размере суммы налога на добавленную стоимость, ранее признанного относимым в зачет, подлежащего уплате по таким товарам, работам, услугам, если такая корректировка не произведена она, производится в том налоговом периоде, в котором вынесено указанное решение регистрирующего органа.

– **Корректировка**, предусмотренная настоящей статьей, производится по ставке налога на добавленную стоимость, указанной в счете-фактуре, выписанном поставщиком товаров, работ, услуг при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг, по которым производится корректировка.

**Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, с учетом корректировки**

– Сумма налога на добавленную стоимость, относимого

в зачет, с учетом корректировки исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет,

минус

сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, предусмотренной об исключении НДС, корректировки НДС, корректировки НДС от списания

плюс

сумма корректировки налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, предусмотренной корректировкой НДС или корректировкой НДС от списания обязательств, в сторону увеличения.

– Сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки, определенная в соответствии с настоящей статьей, может иметь отрицательное значение.

### **Методы определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет**

– Плательщик налога на добавленную стоимость, определяет сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, одним из следующих методов:

пропорциональным методом;

через ведение отдельного учета сумм налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, которые используются или будут использоваться для целей облагаемого

и необлагаемого оборотов.

– Следующие лица, использующие пропорциональный метод отнесения в зачет, вправе определять суммы налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, по отдельным видам оборотов через ведение раздельного учета:

– банки второго уровня, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность (за исключением кредитных товариществ и ломбардов), – по оборотам, связанным с получением и реализацией залогового имущества (товаров);

– организация, специализирующаяся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан, использующая пропорциональный метод отнесения в зачет, – по оборотам, связанным с приобретением, владением и (или) реализацией:

залогового имущества (товара), полученного от банка по приобретенным у такого банка правам требования по активам;

имущества (товара), перешедшего в собственность банка в результате обращения взыскания на заложенное имущество и полученного организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является

Правительство Республики Казахстан, по приобретенным у такого банка правам требования по сомнительным и безнадежным активам;

– дочерняя организация банка, приобретающая сомнительные и безнадежные активы родительского банка, – по оборотам, связанным с приобретением, владением и (или) реализацией:

залогового имущества (товара), полученного в результате обращения взыскания по приобретенным правам требования по сомнительным и безнадежным активам от родительского банка;

имущества (товара), перешедшего в собственность родительского банка в результате обращения взыскания на заложенное имущество и приобретенного дочерней организацией банка от родительского банка;

– лизингодатель – по оборотам, связанным с передачей имущества в финансовый лизинг. Затраты лизингодателя, связанные с приобретением имущества, подлежащего передаче в финансовый лизинг, рассматриваются как затраты, понесенные для целей облагаемого оборота;

– - по финансированию физических и юридических лиц в качестве торгового посредника путем предоставления коммерческого кредита без условия о последующей продаже товара третьему лицу в соответствии с Республикой Казахстан о банках и банковской деятельности; [исламский банк законодательством](#)

– плательщик налога на добавленную стоимость – по операциям купли-продажи товара в рамках финансирования физических и юридических лиц в качестве торгового посредника путем предоставления коммерческого кредита на условиях последующей продажи товара третьему лицу в соответствии с Республики Казахстан о банках и банковской деятельности; законодательством

– индивидуальные предприниматели и юридические лица, имеющие лицензию на туристскую операторскую деятельность (туроператорскую деятельность) в соответствии с законодательством Республики Казахстан о туристской деятельности, ведут учет по товарам, работам, услугам в целях оказания услуг туроператора отдельно от остальной деятельности. Учет по товарам, работам, услугам в целях оказания услуг туроператора ведется раздельно по обороту, освобожденному от налога на добавленную стоимость и облагаемому обороту.

– Лицо, осуществляющее строительство объектов, обороты по реализации которых освобождаются от налога на добавленную стоимость обязано осуществлять ведение раздельного учета сумм налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, которые используются или будут использоваться:

для целей оборотов, освобождаемых от налога на добавленную стоимость и прочего оборота;

в процессе строительства каждого объекта строительства

По прочему обороту такой плательщик налога на добавленную стоимость вправе определять сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, пропорциональным методом

### **Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, пропорциональным методом**

– По пропорциональному методу сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, за налоговый период определяется по следующей формуле:

$$\text{НДС}_{\text{Срз}} = \text{НДС}_{\text{Зач}} \times \text{О обл} / \text{О общ}, \text{ где:}$$

$\text{НДС}_{\text{Срз}}$  – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{НДС}_{\text{Зач}}$  – сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{О обл}$  – сумма облагаемого оборота;

$\text{О общ}$  – общая сумма оборота, определяемая как сумма облагаемых и необлагаемых оборотов.

При этом лица, ведущий отдельный учет, при определении значений  $\text{О обл}$  и  $\text{О общ}$  не учитывают обороты, по которым осуществляется ведение отдельного учета

При отсутствии в налоговом периоде оборота по реализации сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяется в размере суммы нало-

га на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки.

– Налог на добавленную стоимость, не разрешенный к отнесению в зачет, за налоговый период определяется по следующей формуле:

$\text{НДС}_{\text{нз}} = \text{НДС}_{\text{зач}} - \text{НДС}_{\text{рз}}$ , где:

$\text{НДС}_{\text{нз}}$  – сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{НДС}_{\text{зач}}$  – сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{НДС}_{\text{рз}}$  – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяемая в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи. Данная сумма может иметь отрицательное значение.

Сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, в том числе ее отрицательное значение, учитывается как затраты, в порядке определенном налоговым кодексом.

**Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, через ведение отдельного учета**

– При определении суммы налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, через ведение отдельного учета плательщик налога на добавленную стои-

мость ведет раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемых и необлагаемых оборотов.

– Кроме случаев определения порядка суммы налога на добавленную стоимость при строительстве жилого здания или деятельности по оказанию услуг казино, зала игровых автоматов, тотализатора, букмекерской конторы при ведении раздельного учета:

– сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяется в размере налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота, с учетом корректировки;

– сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, определяется в размере налога на добавленную стоимость, не относимого в зачет, по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей необлагаемого оборота;

– сумма налога на добавленную стоимость по полученным товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов, распределяется на сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет и не разрешенного к отнесению в зачет, определяемых по следующим формулам:

$$\text{НДС}_{\text{рз}} = \text{НДС}_{\text{зач}} \times \text{О обл/О общ};$$

$\text{НДС}_{\text{нз}} = \text{НДС}_{\text{зач}} - \text{НДС}_{\text{рз}}$ , где:

$\text{НДС}_{\text{рз}}$  – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

$\text{НДС}_{\text{зач}}$  – сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

О обл – сумма облагаемого оборота за налоговый период. При этом лица, ведущие раздельный учет, определяют О обл как обороты, по которым осуществляется ведение раздельного учета;

О общ – общая сумма оборота, определяемая как сумма облагаемых и необлагаемых оборотов;

$\text{НДС}_{\text{нз}}$  – сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет. Данная сумма может иметь отрицательное значение.

Сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в

зачет, учитывается в порядке, затрат определенном налоговым кодексом

**Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, плательщиками налога на добавленную стоимость, осуществляющими строительство жилого здания (части**

**жилого здания) или деятельность по оказанию услуг казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы**

– В случае реализации объекта незавершенного строительства жилого здания по товарам, работам, услугам, использованным в процессе строительства данного объекта, налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет, определяется в соответствии с данной статьей и учитывается в том налоговом периоде, в котором осуществляется реализация объекта незавершенного строительства:

– при реализации объекта незавершенного строительства, ранее предназначенного для реализации в виде оборота, освобождаемого от налога на добавленную стоимость, в размере налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по указанным товарам по ставке, действующей на дату их приобретения;

– при реализации объекта незавершенного строительства, являющегося частью объекта незавершенного строительства, ранее предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость, – в размере налога на добавленную стоимость, приходящегося на реализуемую часть объекта незавершенного строительства, исчисляемого по следующей формуле:

$\text{НДС рзнс} = \text{НДСуо} \times 8\text{чнс}/8\text{нз}$ , где:

НДС рзнс – налог на добавленную стоимость, разрешен-

ный к отнесению в зачет, по части объекта незавершенного строительства, ранее предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость;

НДС<sub>уо</sub> – сумма налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, использованным на строительство, учитываемого отдельно на дату реализации в соответствии с настоящего Кодекса; [пунктом 3 статьи 402](#)

8чнс – площадь объекта незавершенного строительства по проектносметной документации, являющегося частью объекта незавершенного строительства, ранее предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость;

8нс – общая площадь объекта незавершенного строительства, ранее предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость.

– Плательщик налога на добавленную стоимость, осуществляющий строительство жилого здания (части жилого здания), вправе в налоговом периоде, в котором наступил случай реализации или передачи в аренду части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений, но не ранее даты приемки в эксплуатацию жилого здания, определить сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, по товарам, работам, услугам, использованным на строительство нежилого помещения, яв-

ляющегося частью такого жилого здания (части жилого здания), по следующей формуле:

$$\text{НДСрз} = (\text{НДСзач} - \text{НДСрзнс}) \times 8\text{нп}/8\text{жз}$$
, где:

НДСрз – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, по нежилому помещению, являющемуся частью жилого здания (части жилого здания);

НДСзач – сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по товарам, работам, услугам, использованным на строительство жилого здания (части жилого здания), учитываемого отдельно. Сумма налога определяется на дату наступления случая реализации или передачи в аренду части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений, но не ранее даты приемки в эксплуатацию жилого здания в соответствии с законодательством Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;

НДСрзнс – налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет, по части объекта незавершенного строительства, ранее предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость. Сумма налога определяется в случае и порядке, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи;

8нп – площадь нежилых помещений в жилом здании (части жилого здания);

8жз – общая площадь жилого здания (части жилого зда-

ния).

При этом сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, учитывается в порядке, определенном настоящего Кодекса, и определяется по следующей формуле: [пунктом 9 статьи 243](#)

$\text{НДС}_{\text{нз}} = \text{НДС}_{\text{зач}} - \text{НДС}_{\text{рзнс}} - \text{НДС}_{\text{рз}}$ , где:

$\text{НДС}_{\text{нз}}$  – сумма налога на добавленную стоимость, не разрешенного к отнесению в зачет, по жилому помещению, являющемуся частью жилого здания (части жилого здания), имеющего также нежилое помещение.

– Налог на добавленную стоимость, разрешенный к отнесению в зачет, при осуществлении деятельности по оказанию услуг казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы определяется в размере 85 процентов от суммы налога на добавленную стоимость с облагаемого оборота, определенного в соответствии с настоящего Кодекса. [пунктом 16 статьи 381](#)

**Дополнительная сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет**

– Следующие лица вправе относить в зачет дополнительную сумму налога на добавленную стоимость:

– производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), включая крестьянские или фермерские хозяйства, – по оборотам по реализации товаров, являющихся результатом осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, про-

дукции аквакультуры (рыбоводства), переработке указанной продукции собственного производства;

– юридические лица – по оборотам по реализации товаров, являющихся результатом осуществления переработки сельскохозяйственной продукции, продукции рыбоводства. К переработке сельскохозяйственной продукции, продукции рыбоводства относятся следующие виды деятельности, за исключением деятельности в сфере общественного питания:

производство мяса и мясопродуктов;

переработка и консервирование фруктов и овощей;

производство растительных и животных масел и жиров;

переработка молока и производство сыра;

производство продуктов мукомольно-крупяной промышленности;

производство готовых кормов для животных;

производство хлеба;

производство детского питания и диетических пищевых продуктов;

производство продуктов крахмалопаточной промышленности;

переработка шкур и шерсти сельскохозяйственных животных;

очистка хлопка от семян;

переработка рыбы живой;

– сельскохозяйственные кооперативы по оборотам по:

реализации сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) собственного производства, а также произведенной членами такого кооператива;

реализации продукции, полученной в результате переработки сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) собственного производства, приобретенной у отечественного производителя такой продукции и (или) произведенной членами такого кооператива;

выполнению работ, оказанию услуг по определенному уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом, членам такого кооператива в целях осуществления ими оборотов, указанных в настоящем подпункте. перечню,

Положения настоящего пункта не распространяются на обороты по реализации продуктов их переработки. подакционных товаров

Определение видов деятельности в целях применения настоящего пункта осуществляется в соответствии с видами экономической деятельности, утвержденным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования. Общим классификатором

– Такие налогоплательщики, вправе применять положения настоящей статьи при условии ведения раздельного учета

та:

оборотов по реализации по деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи, и иной деятельности;

подлежащих получению (полученных) товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться в деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи, и иной деятельности.

Сумма налога на добавленную стоимость по полученным товарам, работам, услугам, используемым одновременно в деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи, и иной деятельности, распределяется на суммы налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет и не разрешенного к отнесению в зачет, определяемые по следующим формулам:

$$\text{НДСрз 1} = \text{НДСзач} \times \text{О обл} / \text{О общ};$$

$$\text{НДСрз 2} = \text{НДСзач} - \text{НДСрз 1}, \text{ где:}$$

НДСрз 1 – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, по деятельности, описанной ранее в этой части. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

НДСзач – сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, с учетом корректировки по товарам, работам, услугам, используемым одновременно в деятельности, предусмотренной описанной ранее в этой части и иной деятельности. Данная сумма может иметь отрицательное значение;

О обл – сумма облагаемого оборота за налоговый период, по которому осуществляется ведение отдельного учета в соответствии с настоящей статьей;

О общ – общая сумма оборота, определяемая как сумма оборотов по деятельности, описанной ранее в этой части и иной деятельности;

НДСрз 2 – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, по иной деятельности. Данная сумма может иметь отрицательное значение.

При наличии необлагаемых оборотов сумма разрешенного к отнесению в зачет налога на добавленную стоимость по иной деятельности определяется с учетом пропорционального и отдельного метода учета.

По иному обороту такой плательщик налога на добавленную стоимость вправе определять сумму налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, пропорциональным методом

– Не вправе эти положения, если юридическое лицо является иностранцем, юридическим лицом-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

– Расчет дополнительной суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, производится по следующей формуле:

$$\text{НДСдз} = (\text{НДСобл} - \text{НДСрз} - \text{НДСпр}) \times 70\%$$
, где:

НДСдз – дополнительная сумма налога на добавленную

стоимость, относимого в зачет;

НДСобл – сумма налога на добавленную стоимость, начисленного с облагаемого оборота по реализации по деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи;

НДСрз – сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, определяется по подлежащим получению (полученным) товарам, работам, услугам, которые используются или будут использоваться в деятельности, описанной ранее в настоящем разделе;

НДСпр – сумма превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившегося на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом, по деятельности, предусмотренной пунктом 1 настоящей статьи.

Полученное нулевое или отрицательное значение не учитывается при исчислении налога на добавленную стоимость за налоговый период.

# Счёт-фактура

- При совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать счет-фактуру:
  - плательщики налога на добавленную стоимость,
  - налогоплательщики в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в целях реализации ратифицированных Республикой Казахстан; международных договоров,
  - комиссионер, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость
  - экспедитор, не являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость,
  - налогоплательщики в случае реализации импортированных товаров;
  - структурное подразделение области государственного материального резерва при выпуске им товаров из государственного материального резерва. уполномоченного органа
- Счет-фактура выписывается в электронной форме, за исключением следующих случаев, когда налогоплательщик вправе выписывать счет- фактуру на бумажном носителе:
  - отсутствия по месту нахождения налогоплательщика в границах административно-территориальных единиц Республики Казахстан сети телекоммуникаций общего пользо-

вания.

на территории которых отсутствуют сети телекоммуникаций общего пользования, размещается на интернет-ресурсе уполномоченного органа; [Информация об административно-территориальных единицах Республики Казахстан](#),

– возникновения в информационной системе электронных счетов-фактур технических ошибок, подтвержденных уполномоченным органом.

После устранения технических ошибок счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит регистрации в информационной системе электронных счетов-фактур в течение пятнадцати календарных дней с даты устранения технических ошибок.

– Счет-фактура в электронной форме выписывается в информационной системе электронных счетов-фактур ви по которые определены уполномоченным органом. [порядке форме](#),

3—1.товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством модуля «Виртуальный склад» информационной системы электронных счетов-фактур, утверждается уполномоченным органом и размещается на его интернет-ресурсе. [Перечень](#)

– Выписка счета-фактуры на бумажном носителе производится в определенном налоговом кодексом, по форме, определяемой налогоплательщиком самостоятельно. [порядке](#),

– В счете-фактуре должны быть указаны:

– порядковый номер счета-фактуры;

– идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;

– 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;

– дата выписки счета-фактуры;

– в случаях, выписывания счет фактуру комиссионером или комитентом а, статус поставщика – комитент или комиссионер;

– в случае реализации в счете-фактуре подакцизных товаров

дополнительно указывается сумма акциза;

– наименование реализуемых товаров, работ, услуг;

- размер облагаемого (необлагаемого) оборота;
- ставка налога на добавленную стоимость;
- сумма налога на добавленную стоимость;
- стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость;

– в отношении товаров – код внешнеэкономической деятельности. товарной номенклатуры

– В счете-фактуре размер облагаемого оборота указывается отдельно по каждому наименованию товаров, работ, услуг.

В случае выписки счетов-фактур на бумажном носителе допускается указание общего размера оборота, если к такому счету-фактуре прилагается документ, содержащий данные, предусмотренные требованиями к счет фактуре При этом счет-фактура должен содержать указание на номер и дату документа,

а также его наименование.

– Стоимость и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном на бумажном носителе, указываются в национальной валюте Республики Казахстан.

Стоимость 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:

- по сделкам (операциям), заключенным (совершенным)

- в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;
- по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость при реализации товаров на экспорт, при переработке давальческого сырья в Евразийском экономическом союзе
  - по оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость при международных перевозках
  - по оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость при реализации межправительственных соглашений
  - В случае, если от имени юридического лица в качестве поставщика товаров, работ, услуг выступает его структурное подразделение и по решению юридического лица выписка счетов-фактур производится таким структурным подразделением, а также в случае, если от имени юридического лица структурное подразделение выступает получателем товаров, работ, услуг, в целях выполнения:
    - требований, установленных подпунктами 3) и 5) пункта 5 настоящей статьи, в счете-фактуре допускается указание реквизитов структурного подразделения юридического лица;
    - требования, установленного подпунктом 2) пункта 5 настоящей статьи, в счете-фактуре указывается идентификационный номер юридического лица. При этом в случае ука-

зания реквизитов структурного подразделения юридического лица в соответствии с подпунктом 1) настоящего пункта указывается идентификационный номер такого структурного подразделения.

– Налогоплательщики указывают в счете-фактуре или ином документе, предусмотренном для отнесения в зачет:

– по оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, – сумму налога на добавленную стоимость;

– по необлагаемым оборотам, в том числе освобожденным от налога на добавленную стоимость, – отметку «Без НДС».

– Налогоплательщики вправе в счете-фактуре, выписываемом на бумажном носителе, указать дополнительные сведения, не предусмотренные настоящей статьей.

– Счет-фактура на бумажном носителе выписывается в двух экземплярах, один из которых передается получателю товаров, работ, услуг.

– Счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, заверяется:

для юридических лиц – подписями руководителя и главного бухгалтера, а также печатью, содержащей название и указание организационно-правовой формы, если данное лицо в соответствии с Республикой Казахстан должно иметь печать; законодательством

для индивидуальных предпринимателей – печатью (при ее наличии), содержащей фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) на-

именование, а также подписью индивидуального предпринимателя.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика. При этом копия приказа должна быть доступна для визуального ознакомления получателей товаров, работ, услуг.

Получатель товаров, работ, услуг вправе обратиться к поставщику данных товаров, работ, услуг с требованием представить заверенную уполномоченным на то лицом копию приказа о назначении лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры, а поставщик обязан выполнить данное требование в день обращения получателя товаров, работ, услуг.

Структурное подразделение юридического лица, являющееся поставщиком товаров, работ, услуг, по решению налогоплательщика вправе заверять выписанные им счета-фактуры печатью такого структурного подразделения, содержащей название и указание организационно-правовой формы юридического лица, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать.

Счет-фактура, выписанный уполномоченным представителем участников простого товарищества (консорциума), в случаях, предусмотренных совместной деятельностью в рамках недропользования, заверяется печатью уполномоченного представителя, содержащей название и указание организационно-правовой формы, а также подписями руководителя и главного бухгалтера такого уполномоченного пред-

ставителя.

В случае, если в соответствии с требованиями Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой руководитель или индивидуальный предприниматель ведет бухгалтерский учет лично, вместо подписи главного бухгалтера указывается «не предусмотрен». законодательства

Счет-фактура, выписанный в электронной форме, заведется электронной цифровой подписью.

- Выписка счета-фактуры не требуется в случаях:
  - реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются: наличными деньгами с представлением покупателю чека контрольнокассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг;
  - с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;
  - реализации товаров, работ, услуг физическим лицам, расчеты за которые осуществляются электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа;
  - осуществления расчетов через банки второго уровня, оператора почты за предоставленные физическому лицу коммунальные услуги, услуги связи;
  - оформления перевозки пассажира на железнодорожном или воздушном транспорте проездным билетом на бумажном носителе, электронным билетом или электронным про-

ездным документом;

– передачи товара физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем или безвозмездной личом, занимающимся частной практикой;

– оказания услуг, предусмотренных настоящего Кодекса, статьей 397

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

Положения подпунктов 1) и 2) части первой настоящего пункта не применяются в случае реализации товаров, работ, услуг дипломатическим и приравненным к ним представительствам иностранных государств, консульским учреждениям и их персоналу

– Получатель товаров, работ, услуг вправе обратиться к поставщику данных товаров, работ, услуг с требованием выписать счет-фактуру, а поставщик обязан выполнить такое требование с учетом положений настоящей статьи, в том числе в части указания в сведениях о получателе товаров, работ, услуг реквизитов юридического лица, через доверенное лицо которого осуществляется приобретение товаров, работ, услуг, или индивидуального предпринимателя, приобретающего товары, работы, услуги. выписка счета-фактуры осуществляется по месту реализации товаров, работ, услуг.

Получатель услуг вправе обратиться с требованием выписать документ, подтверждающий факт проезда физического лица, или счет-фактуру к поставщику таких услуг, а постав-

щик обязан выполнить такое требование с учетом положений настоящей статьи, в том числе в части указания в сведениях о получателе работ, услуг реквизитов физического лица, которому оказана услуга по перевозке.

# Сроки выписки счетов-фактур

– Счет-фактура выписывается:

– при реализации электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, коммунальных услуг, услуг связи, услуг по перевозке на железнодорожном транспорте, услуг по перевозке пассажиров, багажа и грузов на воздушном транспорте, услуг по договору транспортной экспедиции, услуг оператора вагонов (контейнеров), услуг по перевозке грузов по системе магистральных трубопроводов, за исключением магистральных газопроводов, системных услуг, оказываемых системным оператором, услуг по предоставлению кредита (займа, микрокредита), облагаемых налогом на добавленную стоимость банковских операций, а также при реализации товаров, работ, услуг по договорам, заключенным сроком на один год или более, лицам, указанным в настоящем Кодексе, – по итогам месяца, в котором поставлены товары, оказаны услуги, не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, на который по таким товарам, услугам приходится дата совершения оборота по реализации; [пункте 1 статьи 436](#)

– в случае вывоза товаров с помещением под таможенную процедуру экспорта счет-фактура выписывается не позднее двадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации;

– при передаче имущества в финансовый лизинг в части начисленной суммы вознаграждения – по итогам календарного квартала не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, по итогам которого выписывается счет-фактура;

3—1) при реализации товаров на основании товарораспорядительных документов, подтверждающих предоставление идентифицированных товаров в распоряжение покупателя, – не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, на который по таким товарам приходится дата совершения оборота по реализации;

– в остальных случаях – не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты.

– Выписка счета-фактуры осуществляется в день или после даты совершения оборота, но в пределах срока исковой давности и дополнений в ранее выписанный счет-фактуру.

### **Особенности выписки счетов-фактур при реализации печатных изданий и иной продукции средств массовой информации**

#### **Особенности выписки счетов-фактур экспедиторами**

– Выписка счетов-фактур при выполнении работ, оказании услуг по договору транспортной экспедиции для стороны, являющейся клиентом по такому договору, осуществляется экспедитором.

Счет-фактура выписывается экспедитором на основании счетов-фактур, выписанных перевозчиками и другими поставщиками работ, услуг, являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость.

В случае, если перевозчик (поставщик) не является плательщиком налога на добавленную стоимость, счет-фактура выписывается экспедитором на основании документа, подтверждающего стоимость работ, услуг.

– В счете-фактуре, выписываемом экспедитором, указывается облагаемый (необлагаемый) оборот с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и (или) поставщиками в рамках договора транспортной экспедиции:

являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость;

не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость.

В счете-фактуре, выписываемом экспедитором, в качестве реквизитов: поставщика – указываются реквизиты экспедитора;

получателя – указываются реквизиты налогоплательщика, являющегося клиентом по договору транспортной экспедиции.

– При осуществлении деятельности по договору транспортной экспедиции экспедитор составляет налоговый регистр, раскрывающий информацию о перевозчиках и (или)

поставщиках работ, услуг, оказываемых в рамках такого договора, а также их стоимости.

– Счет-фактура, выписанный в соответствии с указанными требованиями, является основанием для отнесения в зачет суммы налога на добавленную стоимость стороной, являющейся клиентом по договору транспортной экспедиции.

### **Особенности выписки счетов-фактур по договорам, условия которых соответствуют условиям договора комиссии**

При реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, в случае, если комитент и (или) комиссионер являются плательщиками налога на добавленную стоимость, выписка счетов-фактур покупателю товаров, работ, услуг осуществляется комиссионером.

Размер оборота по реализации товаров, работ, услуг в счете-фактуре, выписываемом комиссионером, указывается исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой комиссионером осуществляется их реализация покупателю.

Счет-фактура выписывается комиссионером с учетом данных:

счета-фактуры, выписанного комиссионеру комитентом, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость. В этом случае сумма облагаемого (необлагаемого) оборота, указанная в счете-фактуре, выписанном комиссионеру комитентом, включается в облагаемый (необлагаемый)

оборот в счете-фактуре, выписываемом комиссионером покупателю;

документа, подтверждающего стоимость товаров, работ, услуг, выписанного комитентом, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость. В этом случае стоимость товаров, работ, услуг, указанная в таком документе, включается в необлагаемый оборот в счете-фактуре, выписываемом комиссионером покупателю.

Размер оборота в счете-фактуре, выписываемом комитентом комиссионеру, указывается исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой они предоставлены комиссионеру с целью реализации.

Размер оборота в счете-фактуре, выписываемом комиссионером комитенту, указывается исходя из суммы комиссионного вознаграждения комиссионера и стоимости работ, услуг, являющихся оборотом комиссионера по приобретению работ, услуг от нерезидента.

При выписке комитентом в адрес комиссионера счета-фактуры на реализацию товаров, работ, услуг на условиях, соответствующих условиям договора комиссии в качестве реквизитов:

поставщика – указываются реквизиты комитента с указанием статуса «комитент»;

получателя – указываются реквизиты комиссионера с указанием статуса «комиссионер».

При выписке комиссионером счета-фактуры получателю

товаров, работ, услуг в качестве реквизитов поставщика указываются реквизиты комиссионера с указанием статуса «комиссионер».

При передаче комиссионером комитенту товаров, приобретенных для комитента на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, а также при выполнении работ, оказании услуг третьим лицом для комитента по сделке, заключенной таким третьим лицом с комиссионером, выписка счетов- фактур в адрес комитента осуществляется комиссионером.

Положения настоящего пункта применяются в случае, если комиссионер и (или) лицо, у которого комиссионер приобретает товары, работы, услуги для комитента, являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Размер оборота по реализации товаров, работ, услуг в счете-фактуре, выписываемом комиссионером, указывается с учетом стоимости товаров, работ, услуг, приобретенных комиссионером для комитента на условиях договора комиссии.

Счет-фактура выписывается комиссионером с учетом данных:

счета-фактуры, выписанного комиссионеру третьим лицом, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость. В этом случае сумма облагаемого (необлагаемого) оборота, указанного в счете-фактуре, выписанном третьим лицом комиссионеру, включается в облагаемый (необ-

лагаемый) оборот в счете-фактуре, выписываемом комиссионером комитенту;

документа, подтверждающего стоимость товаров, работ, услуг, выписанного третьим лицом, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость. В этом случае стоимость товаров, работ, услуг, указанная в таком документе, включается в необлагаемый оборот в счете-фактуре, выписываемом комиссионером комитенту, кроме работ, услуг, являющихся оборотом комиссионера по приобретению работ, услуг от нерезидента;

документа, подтверждающего стоимость товаров, работ, услуг, являющихся оборотом комиссионера по приобретению работ, услуг от нерезидента.

Сумма комиссионного вознаграждения комиссионера и стоимость работ, услуг, являющихся оборотом комиссионера по приобретению работ, услуг от нерезидента, в счете-фактуре, выписываемом комитенту, указываются отдельными строками. При этом, если комиссионер не является плательщиком налога на добавленную стоимость, сумма вознаграждения указывается с отметкой «Без НДС».

При выписке комиссионером комитенту счета-фактуры на приобретенные для комитента на условиях договора комиссии товары, работы, услуги в качестве реквизитов:

поставщика – указываются реквизиты комиссионера с указанием статуса «комиссионер»;

получателя – указываются реквизиты комитента с указа-

нием статуса «комитент».

При выписке третьим лицом, являющимся поставщиком товаров, работ, услуг, счета-фактуры комиссионеру в качестве реквизитов получателя указываются реквизиты комиссионера.

### **Особенности выписки счетов-фактур при реализации (приобретении) товаров, работ, услуг, осуществляемых в рамках договоров о совместной деятельности**

– В случаях, когда реализация товаров, работ, услуг осуществляется поверенным от имени и (или) по поручению участника (участников) договора о совместной деятельности:

– счет-фактура выписывается от имени одного из участников договора о совместной деятельности или от имени поверенного с указанием в строке, отведенной для поставщика (продавца), реквизитов участника (участников) договора о совместной деятельности;

– при выписке счетов-фактур отражается общая сумма оборота, а также сумма оборота, приходящаяся на каждого из участников согласно условиям договора о совместной деятельности.

– В случае выписки счета-фактуры на бумажном носителе оригинал счета- фактуры выписывается как покупателю товаров, работ и услуг, так и каждому из участников договора о совместной деятельности.

– В случаях, когда участником (участниками) договора о совместной деятельности или поверенным приобретаются товары, работы или услуги в рамках такой деятельности, в счетах-фактурах, получаемых от поставщика (продавца), должны быть выделены:

– реквизиты участника (участников) договора о совместной деятельности в зависимости от количества участников совместной деятельности либо поверенного;

– суммы приобретения, в том числе суммы налога на добавленную стоимость, приходящиеся на каждого из участников договора о совместной деятельности.

– В случае выписки счета-фактуры на бумажном носителе количество выписываемых оригиналов счетов-фактур должно соответствовать количеству участников договора о совместной деятельности, для осуществления которой приобретаются товары, работы или услуги.

– Положения настоящей статьи не применяются при реализации (приобретении) товаров, работ, услуг оператором в случаях, предусмотренным соглашением о разделе продукции.

### **Особенности выписки счетов-фактур в отдельных случаях**

#### **Внесение изменений и дополнений в счет-фактуру**

– Исправленный счет-фактура выписывается в случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок,

не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг.

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

– Исправленный счет-фактура должен:

– соответствовать требованиям, установленным настоящей главой к выписке счетов-фактур;

– 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:

– заверение получателем товаров, работ, услуг такого счета-фактуры подписями и печатью

– направление поставщиком товаров, работ, услуг такого счета-фактуры в адрес получателя товаров, работ, услуг заказным письмом и наличие уведомления о его получении;

– наличие письма получателя товаров, работ, услуг о получении такого счета-фактуры с подписью и печатью:

для юридических лиц – содержащей название и указание на организационно-правовую форму, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать;

для индивидуальных предпринимателей – при ее наличии, содержащей фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование.

– По исправленному счету-фактуре, выписанному в электронной форме, получатель товаров, работ, услуг вправе в течение десяти календарных дней со дня получения такого исправленного счета-фактуры указать несогласие с выпиской такого счета-фактуры согласно порядку документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме.

Положения настоящей статьи не применяются при выписывании и дополнительной счет фактуры.

В случае реализации периодических печатных изданий или иной включая размещенные на общедоступных телекоммуникационных сетях, счет- фактура выписывается не позднее пятнадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации. [продукции средств массовой информации, интернет-ресурсе](#)

Налогоплательщик вправе выписать счет-фактуру ранее даты совершения оборота на весь оборот по реализации, дата совершения которого приходится на календарный год. При этом в счете-фактуре

отдельно указываются размер оборота по реализации и соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, приходящиеся на каждый налоговый период, входящий в такой календарный год.

– При реализации (приобретении) товаров, работ, услуг оператором в случаях, предусмотренных соглашением о разделе продукции, счет-фактура с указанием реквизитов оператора в качестве поставщика (покупателя).

– Выписка счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг, реализуемых на условиях, соответствующих договору поручения, осуществляется доверителем, при реализации товаров, полученных от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС, а так же приобретенного по соглашению о разделе продукции – поверенным

# Выписка дополнительного счета-фактуры

– Выписка дополнительного счета-фактуры производится поставщиком в случаях:

- корректировки размера оборота;
- несоблюдения условий финансового лизинга
- Дополнительный счет-фактура должен:
- соответствовать требованиям, установленным настоящей главой к выписке счетов-фактур;
- 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 финансового лизинга».

– Дополнительный счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота и не позднее пятнадцати календарных дней после указанной даты совершения оборота.

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

– заверение получателем товаров, работ, услуг такого счета-фактуры подписями и печатью

– направление поставщиком товаров, работ, услуг такого счета-фактуры в адрес получателя товаров, работ, услуг заказным письмом и наличие уведомления о его получении;

– наличие письма получателя товаров, работ, услуг о получении такого счета-фактуры с подписью и печатью:

для юридических лиц – содержащей название и указание на организационно-правовую форму, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать;

для индивидуальных предпринимателей – при ее наличии, содержащей фамилию, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование.

– По дополнительному счету-фактуре, выписанному в электронной форме, получатель товаров, работ, услуг вправе в течение десяти календарных дней со дня получения такого дополнительного счета-фактуры указать

несогласие с выпиской такого счета-фактуры согласно порядку

документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме.

### **Исчисление налога на добавленную стоимость**

– Налог на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемому импорту, исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

сумма налога на добавленную стоимость, начисленного с облагаемого оборота,

минус

сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет,

минус

дополнительная сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет,

– Сумма налога на добавленную стоимость, начисленного с облагаемого оборота, определяется в следующем порядке:

произведение ставки, установленной налоговым кодексом, и облагаемого оборота, за исключением оборотов по реализации, облагаемые по нулевой ставке, уменьшенного и (или) увеличенного на сумму оборотов, за счет корректировки

плюс

произведение ставки исключений из налогообложения

по нулевой ставке оборотов по реализации в таком случае, уменьшенных и (или) увеличенных на сумму оборотов, с учетом корректировки.

2—1. Сумма налога на добавленную стоимость по деятельности по оказанию услуг казино, зала игровых автоматов, тотализатора и букмекерской конторы за налоговый период исчисляется в следующем порядке:

сумма налога на добавленную стоимость с облагаемого оборота, определенного в соответствии с суммой дохода, полученного за налоговый период,

минус

сумма налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет,

– Если результат расчета, имеет:

– положительное значение, такой результат является суммой налога, подлежащего уплате в бюджет в порядке, определенном настоящим Кодексом;

– отрицательное значение, такой результат является превышением суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой

начисленного налога.

– Сумма налога на добавленную стоимость за нерезидента исчисляется путем применения ставки, предусмотренной налоговым кодексом к размеру оборота по приобретению работ, услуг от нерезидента.

**Ставки налога на добавленную стоимость**

– Ставка налога на добавленную стоимость составляет 12 процентов и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

– Обороты по реализации товаров, работ, услуг, указанные в налогового кодекса, облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке. [главе 44](#)

В случае не подтверждения оборота по реализации товаров, работ, услуг, облагаемого по нулевой ставке, указанный оборот по реализации товаров и услуг подлежит обложению налогом на добавленную стоимость по общеустановленной ставке

Размеры и порядок уплаты единых ставок таможенных пошлин, налогов, а также совокупного таможенного платежа устанавливаются и (или) [таможенным законодательством Евразийского экономического союза таможенным законодательством Республики Казахстан.](#)

– При снятии лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость к размеру облагаемого оборота, применяется ставка налога на добавленную стоимость:

– по товарно-материальным запасам – действующая на дату снятия лица с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость;

– по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость – действовавшая на дату их приобретения.

# Налоговый период

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал.

# Налоговая декларация

– Плательщик налога на добавленную стоимость, обязан представить по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, если иное не установлено настоящей статьей. [декларацию](#)

Обязательство по представлению декларации по налогу на добавленную стоимость не распространяется на лиц импортирующих товары на территории РК в соответствии с таможенным законодательством РК или таможенным законодательством Евразийского экономического союза, по которым не произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

В случаях, соглашения о разделе продукции по недропользованию, оператор представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость по контрактной деятельности по всем участникам простого товарищества (консорциума).

– Одновременно с декларацией представляются реестры счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам, являющиеся приложением к декларации. Формы реестров счетов-фактур по приобретенным и реализованным товарам, работам, услугам устанавливаются уполномоченным орга-

НОМ.

Количество ячеек для указания номеров счетов-фактур не ограничивается при представлении в электронной форме:

– реестра счетов-фактур (документов на выпуск товаров из государственного материального резерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода;

– реестра счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода.

В случае если плательщик налога на добавленную стоимость:

выписывает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе;

получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе.

В случае если плательщик налога на добавленную стоимость:

выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то реестр счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода това-

рам, работам, услугам в налоговые органы не представляется;

# Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.