

Об утверждении Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"

Утративший силу

Приказ Министра государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 года N 117. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26.03.2001 г. N 1434. Приказ признан утратившим силу (за исключением некоторых пунктов) - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 N 416 (извлечение из приказа см. ниже).

Извлечение из приказа Министра государственных доходов Республики Казахстан от 9 апреля 2002 года N 416

"В соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года Z010210_ "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" приказываю:

1. Признать утратившими силу некоторые приказы согласно приложению, за и с к л ю ч е н и е м :

...подпунктов 17), 20) и 23) пункта 52 главы 7 Инструкции "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость", утвержденной приказом Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 года N 117, утрачивающих силу с 1 января 2003 года;

подпункта 18) пункта 52 главы 7 и главы 11-1 Инструкции "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость", утвержденной приказом Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 года N 117, утрачивающих силу с 1 января 2004 года...

Приложение

62. Приказ Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 года N 117 "Об утверждении Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"...

Министр"

В соответствии с Законами Республики Казахстан от 10 декабря 1999 года N 492-I Z990492_ "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан Z952235_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" и от 23 января 2001 года N 147-II Z010147_ "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" **п р и к а з ы в а ю :**

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" (далее - Инструкция).

2. Департаменту методологии (Усенова Н.Д.):
согласовать настоящий приказ с Министерством финансов Республики Казахстан ;
направить согласованный приказ в Министерство юстиции Республики Казахстан на государственную регистрацию.

3. Признать утратившим силу приказ Министра финансов Республики Казахстан от 26 июня 1995 года N 159 V950077_ "Об утверждении Инструкции N 37 Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость".

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его государственной регистрации, за исключением приложений 1 и 2 к Инструкции, которые вводятся в действие с первого числа месяца следующего за месяцем, в котором была осуществлена его государственная регистрация.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на вице-Министра государственных доходов Республики Казахстан Канатова С.С. <*>

Сноска. Приказ утратил силу - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 N 416 (извлечение из приказа см. выше).

Министр

Согласовано
Министр финансов
Республики Казахстан
от 14 февраля 2001 г.

Утверждена приказом Министра
государственных доходов
Республики Казахстан
от 2 февраля 2001 года N 117

И н с т р у к ц и я
о порядке исчисления и уплаты
налога на добавленную стоимость <*>

Сноска. Инструкция, за исключением подпунктов 17), 20) и 23) пункта 52 главы 7 Инструкции "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость", утвержденной приказом Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 года N 117, утрачивающих силу с 1 января 2003 года; подпункта 18) пункта 52 главы 7 и главы 11-1 Инструкции "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость", утвержденной приказом Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 года N 117, утрачивающих силу с 1 января 2004 года, утратила силу - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 № 416 (с м . в ы ш е) .

Настоящая Инструкция разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 24 апреля 1995 года N 2235 Z952235_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Закон).

Глава 1. Понятие налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость представляет собой отчисления в бюджет части прироста стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н .

Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога на добавленную стоимость, начисленными за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, и суммами налога на добавленную стоимость, подлежащими уплате за приобретенные товары, выполненные работы или оказанные услуги.

Глава 2. Объект обложения налогом на добавленную стоимость

1. Объектом обложения налогом на добавленную стоимость являются облагаемый оборот и облагаемый импорт.

2. Облагаемым оборотом является оборот по реализации товаров (работ, услуг), реализуемых на территории Республики Казахстан, за исключением освобожденных от налога и осуществляемых для собственных производственных нужд, а также оборот, определенный в соответствии с положениями, предусмотренными международными договорами, участником которых является Р е с п у б л и к а К а з а х с т а н .

3. Понятие "реализация" означает выполнение работ, оказание услуг, отгрузку

товаров с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передачу заложенного имущества в собственность залогодержателя.

4. Понятие "работы" в целях налогообложения включает в себя деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей юридических и физических лиц.

Понятие "услуга" в целях налогообложения включает в себя деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

5. Отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг между структурными подразделениями юридического лица, которые не являются самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 9 настоящей Инструкции, не является облагаемым оборотом.

6. **Облагаемым импортом являются импортируемые товары, за исключением освобожденных от налога.**

Глава 3. Плательщики

7. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются юридические лица и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также нерезиденты Республики Казахстан, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение, имеющие объекты налогообложения в соответствии с пунктом 1 настоящей Инструкции.

8. Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются плательщики единого земельного налога по оборотам от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки.

Плательщики единого земельного налога по оборотам от реализации несельскохозяйственной продукции, продукции несобственного производства, подакцизной продукции, а также по оборотам от реализации продуктов их переработки осуществляют исчисление и уплату налога на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

Лица, являющиеся плательщиками единого земельного налога и реализующие продукцию как собственного, так и несобственного производства, ведут раздельный учет затрат в соответствии с законодательством Республики Казахстан по продукции (работам, услугам) несобственного производства, в том числе по счетам-фактурам, выписываемым с налогом на добавленную стоимость.

9. Министерство государственных доходов Республики Казахстан по заявлению налогоплательщика может рассматривать подразделения

юридического лица в качестве самостоятельных плательщиков налога на добавленную стоимость.

Заявление на признание подразделений юридического лица самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость, составляется в произвольной форме.

10. Плательщиками налога на добавленную стоимость на импортируемые товары являются юридические лица, их филиалы и представительства, физические лица и нерезиденты, импортирующие эти товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан Z952368_.

11. При реализации товаров (работ, услуг) на территории Республики Казахстан нерезидентами (кроме осуществляющих деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение), получающими доход из казахстанского источника, налог на добавленную стоимость уплачивается в полном размере резидентами Республики Казахстан, а также нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, осуществляющими расчеты с названными нерезидентами, в порядке, предусмотренном главой 22 настоящей Инструкции.

12. При реализации конфискованного товара плательщиком налога на добавленную стоимость является лицо, реализующее этот товар по договору, заключенному с собственником конфискованного товара.

Глава 4. Международные договоры

13. В соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, может быть установлен иной порядок исчисления налога на добавленную стоимость, чем предусмотренный настоящей Инструкцией.

14. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении внешнеэкономической деятельности в рамках Содружества Независимых Государств регулируется международными договорами, заключенными Республикой Казахстан с государствами-участниками Содружества Независимых Государств, а именно:

1) Соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле от 9 октября 2000 года, вступившим в силу 1 июля 2001 года;

2) Z980271_ Соглашением о принципах взимания налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) между Правительством Республики Казахстан и Правительством Кыргызской Республики от 18 февраля

1997 года - временно вступило в силу с 18 февраля 1997 года, постоянно действует с 18 декабря 1998 года;

3) Z980239_ Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) между Правительством Республики Казахстан и Правительством Азербайджанской Республики от 14 сентября 1997 года, вступившим в силу с 9 июля 1998 года;

4) Z980290_ Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Молдова от 12 июня 1997 года, вступившего в силу с 25 ноября 1998 года;

5) Z990380_ Соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Украины о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) от 13 июня 1997 года, вступившего в силу с 31 мая 1999 года;

6) Z990445_ Соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ) от 2 февраля 1999 года, вступившего в силу с 1 сентября 1999 года;

7) Z990400_ Соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Грузия о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) от 11 ноября 1997 года, вступившего в силу с 5 июля 2000 года;

8) Z000062_ Соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Таджикистан о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) от 16 декабря 1999 года;

9) Z990014_ Протоколом от 2 апреля 1999 года о внесении изменений и дополнений в Соглашение о создании зоны свободной торговли от 15 апреля 1994 года, принятого в рамках Содружества Независимых Государств 2 апреля 1999 года. Указанным Протоколом регулируется порядок налогообложения внешнеторговых операций, осуществляемых между Республикой Казахстан и Республикой Узбекистан, Республикой Армения. <*>

Сноска. Пункт 14 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_.

1 5 - 1 6 . < * >

Сноска. Пункты 15-16 исключены приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_.

Глава 5. Определение размера облагаемого оборота

17. Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), исходя из применяемых цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость, но не ниже цен их приобретения для торгово-посреднической деятельности.

18. Цена приобретения в целях налогообложения включает в себя покупную стоимость товаров, а также стоимость расходов, связанных с их приобретением и реализацией, по которым поставщиками товаров (работ, услуг) были выставлены счета-фактуры с указанием суммы налога на добавленную стоимость и по которым суммы налога на добавленную стоимость были отнесены в зачет в соответствии с настоящей Инструкцией.

Расходы, связанные с реализацией товаров, включают в себя расходы налогоплательщика, связанные с предпринимательской деятельностью, отнесенные им на расходы периода за отчетный период (счета подраздела 81 "Расходы по реализации товаров, работ, услуг" и 82 "Общие и административные расходы").

19. Цена приобретения определяется исходя из средневзвешенной покупной стоимости по каждому виду реализованного товара. Вид товара определяется по наименованию, без разделения его по сортности, категориям, и т.п.

Пример: ТОО "Жулдыз" осуществляет торгово-посредническую деятельность на рынке продовольственных товаров. На начало отчетного периода у ТОО числятся остатки следующих товаров: сахар - 400 кг на сумму 17200 тенге, макаронные изделия - 200 кг на сумму 7600 тенге, майонез - 500 банок на сумму 18500 тенге.

В отчетном периоде были приобретены товары такого же ассортимента, в том числе сахара - 100 кг на сумму 4300 тенге, макаронных изделий 150 кг на сумму 5550 тенге, майонез не приобретался.

В течение отчетного периода было реализовано сахара 400 кг на 25000 тенге, макаронных изделий 250 кг на сумму 11750 тенге, майонеза 250 банок на сумму 11250 тенге.

Для определения цены приобретения реализованных товаров необходимо найти средневзвешенную цену покупки каждого вида реализованного товара, исчисленную с учетом переходящего остатка. Средневзвешенная цена покупки реализованных товаров составила по сахару 43 тенге $((17200+4200) : (400+100))$, макаронным изделиям 38 тенге $((7600+5550) : (200+150))$, майонезу 37 тенге $(18500 : 500)$.

Расходы периода в отчетном периоде составили 27120 тенге, в том числе расходы периода, по которым налог на добавленную стоимость отнесен в зачет - 10884 тенге.

С учетом приведенных данных определяется цена приобретения

реализованных товаров и устанавливается занижение размера облагаемого оборота.

| Вид товара | К-во реализованного товара | Средневзвешенная цена покупки | Покупная стоимость (гр2хгр3) | Стоимость реализации | Уд.вес реализованного товара в общей стоимости реализации (%) |
|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Сахар | 400 | 43 | 17200 | 25000 | 52 |
| 2 . Макаронные изделия | 250 | 38 | 9500 | 11750 | 25 |
| 3. Майонез | 250 | 37 | 9250 | 11250 | 23 |
| Итого | х | х | х | 48000 | 100 |

Продолжение таблицы

| № периода | Расходы | Цена приобретения | Разница между стоимостью реализации и ценой приобретения | НДС |
|-----------|---------|-------------------|--|-------|
| 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 1 | 5644 | 22844 | + 2156 | - |
| 2 | 2713 | 12213 | - 463 | 46,3 |
| 3 | 2497 | 11747 | - 497 | 99,4 |
| | 10854 | х | х | 145,7 |

<*>

Сноска. Пункт 19 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_.

20. При обмене товарами (работами, услугами) или при их передаче безвозмездно облагаемый оборот определяется исходя из уровня цен, без

включения в них налога на добавленную стоимость, сложившегося у налогоплательщика на момент обмена или передачи, но не ниже фактически сложившихся затрат.

21. Размер облагаемого оборота у каждой стороны договора мены определяется исходя из стоимости отгруженной ими продукции и указанной в документе на отгрузку (счете-фактуре), но не ниже фактически сложившихся затрат.

Пример: ТОО "Ара" отгрузило акционерному обществу "Зенит" товар стоимостью 3000 тенге в обмен на полученный от предприятия "Зенит" товар стоимостью 5000 тенге. Следовательно у предприятия "Ара" размер облагаемого оборота составляет 3000 тенге и сумма НДС 600 тенге; у АО "Зенит" - 5000 тенге и 1000 тенге соответственно.

При получении товаров ТОО "Ара" имеет право отнести в зачет НДС в размере 1000 тенге, АО "Зенит" - 600 тенге.

Если стоимость, по которой отгружены товары, ниже фактически сложившихся затрат, то налогоплательщик, у которого имеется занижение, обязан произвести при сдаче декларации по НДС соответствующие корректировки облагаемого оборота.

22. В случае выплаты заработной платы и других выплат в натуральном выражении, в стоимость выдаваемых товаров (работ, услуг) включается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставкам, предусмотренным в пунктах 67-69 настоящей Инструкции.

23. Если товары (работы, услуги) поставлены налогоплательщику для целей его предпринимательской деятельности, но были использованы налогоплательщиком или иными лицами в личных целях безвозвратно, то стоимость таких товаров (работ, услуг) рассматривается в качестве облагаемого оборота.

24. При порче, утрате товаров, включая основные средства (за исключением товаров, по которым не предусмотрен зачет по налогу на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 78 настоящей Инструкции, а также случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций природного характера), стоимость данных товаров рассматривается в качестве облагаемого оборота.

Начисление налога на добавленную стоимость при порче, утрате товаров производится в момент списания этих товаров на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Порча товара, в том числе основных средств, в целях налогообложения означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей облагаемого оборота.

Под утратой товара, в том числе основных средств в целях налогообложения понимается событие, в результате которого произошло уничтожение и (или) п о т е р я т о в а р а .

При порче, утрате товаров, по которым не предусмотрен зачет по налогу на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 78 настоящей Инструкции, их учетная стоимость не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

25. При списании основных средств (за исключением зданий и легковых автомобилей, а также основных средств, по которым в соответствии с пунктом 83 настоящей Инструкции налог на добавленную стоимость не подлежит отнесению в зачет) с целью их дальнейшей разуконплектации на части, предназначенные для дальнейшего использования в целях облагаемого оборота, размер облагаемого оборота определяется в виде разницы между учетной стоимостью таких основных средств и оценочной стоимостью их частей (с у ч е т о м и х и з н о с а) .

26. При реализации товаров на экспорт ниже цены приобретения по торгово-посреднической деятельности разница между ценой реализации и ценой приобретения подлежит налогообложению по ставкам, установленным пунктами 67-69 настоящей Инструкции, применяемым при реализации таких товаров, осуществляемой на территории Республики Казахстан.

27. В случае ликвидации плательщика налога на добавленную стоимость, остатки его товаров, в том числе основных средств, ранее приобретенных с налогом на добавленную стоимость, по которым предусмотрен зачет в соответствии с главой 14 настоящей Инструкции, рассматриваются в качестве облагаемого оборота с целью взаиморасчетов с бюджетом.

28. Облагаемым оборотом при реализации товаров, по которым не предусмотрен зачет по налогу на добавленную стоимость, ранее приобретенных с налогом на добавленную стоимость, является доход, полученный в виде разницы между стоимостью реализации и учетной стоимостью. При этом под учетной стоимостью понимается балансовая стоимость товаров.

Если такие товары реализованы ниже учетной стоимости, то отрицательная разница не является объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

29. Размер облагаемого оборота в случаях, предусмотренных в пунктах 22-24, 28 настоящей Инструкции, определяется исходя из применяемых цен и тарифов, но не ниже фактически сложившихся затрат.

В фактически сложившиеся затраты налогоплательщика включаются себестоимость товаров (работ, услуг), а также расходы налогоплательщика, связанные с предпринимательской деятельностью, по которым поставщиками были выставлены счета-фактуры с указанием суммы налога на добавленную стоимость и по которым суммы налога на добавленную стоимость были

отнесены в зачет в соответствии с настоящей Инструкцией.

30. Определение фактически сложившихся затрат производится налогоплательщиком по данным бухгалтерского учета за отчетный период. Фактически сложившиеся затраты включают в себя себестоимость реализованных товаров (работ, услуг), отраженные на соответствующих счетах подраздела 80 "Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг", а также расходы налогоплательщика, связанные с предпринимательской деятельностью, и отнесенные им на расходы периода за отчетный период (счета подраздела 81 "Расходы по реализации товаров, работ, услуг" и 82 "Общие и административные расходы").

Пример:

В марте производственным объединением "Тулпар" было реализовано 100 ед. продукции А, 200 ед. продукции Б и 300 ед. продукции В. Продукция Б была реализована по бартеру. Себестоимость по каждому виду реализованной продукции составила 100000 тенге, 600000 тенге и 1200000 тенге соответственно. Стоимость реализации без налога на добавленную стоимость по каждому виду продукции в целом за отчетный период составила: А - 150000 тенге, Б - 900000 тенге, В - 1300000 тенге. Расходы периода, по которым НДС отнесен на зачет в марте составили 300000 тенге.

| № | Вид продукции | Себестоимость реализованной продукции за отчетный период | Стоимость реализованной продукции за отчетный период | Удельный вес в стоимости реализации, % |
|---|---------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1 | А | 100000 | 150000 | |
| 2 | Б(бартер) | 600000 | 900000 | 38,3 |
| 3 | В | 1200000 | 1300000 | |
| | Итого | 1900000 | 2350000 | 100 |

Продолжение таблицы

| № | Расходы периода за отчетный период | Фактически сложившиеся затраты (ФЗС) за отчетный период | Разница между стоимостью реализации и ФЗС | НДС |
|---|------------------------------------|---|---|-----|
| | | | | |

| ! | ! период(гр.2+гр.5)! | | | ! | ! |
|---|----------------------|--------|---------|---------|---|
| 5 | ! | 6 | ! | 7 | ! |
| 8 | ! | | ! | | ! |
| 1 | | | x | | x |
| 2 | 114900 | 714900 | | +185100 | - |
| 3 | | | x | | x |
| | 300000 | | 2200000 | | |

В случае, если по бартеру реализованы товары, работы или услуги, освобожденные от налога на добавленную стоимость, возникшая разница не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

31. В размер облагаемого оборота включаются суммы акциза по подакцизным товарам.

32. При оказании услуг, выполнении работ за счет средств спонсорской помощи в интересах спонсора, предоставившего такую помощь, стоимость этих услуг, работ подлежит обложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

33. Товары, выставяемые в качестве лота на аукционах, являются объектом обложения налогом на добавленную стоимость. В случае, если на аукционе реализованы товары, ограниченные в распоряжении в соответствии с решением налогового органа, плательщиком налога на добавленную стоимость является лицо, чье имущество было ограничено в распоряжении.

34. облагаемым оборотом при осуществлении строительных, строительного-монтажных, ремонтно-строительных работ по возведению и ремонту зданий является стоимость выполненных и принятых заказчиком к оплате работ. Если строительство или ремонт осуществляется из материалов подрядчика, стоимость таких материалов включается в облагаемый оборот.

35. Если по условиям договора строительство здания осуществляется подрядной организацией и, при этом, заказчик обязуется обеспечить подрядную организацию стройматериалами, передача заказчиком подрядчику названных стройматериалов, ранее приобретенных с налогом на добавленную стоимость, производится по ценам без учета налога на добавленную стоимость. В дальнейшем, по мере принятия к оплате актов выполненных работ налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в зачет по стройматериалам, использованным на строительство, подлежит исключению из зачета и включению в стоимость строящегося (построенного) объекта. При этом у подрядчика стоимость таких строительных материалов в акте выполненных работ указывается отдельной строкой и в облагаемый оборот в целях исчисления

налога на добавленную стоимость не включается.

36. Суммы налога на добавленную стоимость, ранее отнесенные в зачет, по товарам, работам и услугам, использованным при осуществлении строительных, строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ, выполненных хозяйством для собственных производственных нужд, подлежат исключению из зачета и отнесению на увеличение стоимости строительства или объекта. Исключение из зачета указанных сумм налога производится по мере отпуска товаров, работ и услуг на осуществление строительных, строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ.

При реализации здания, построенного хозяйством, суммы налога на добавленную стоимость, ранее отнесенные на увеличение стоимости объекта (здания), при наличии подтверждающих документов подлежит исключению из его стоимости и отнесению в зачет.

37. У налогоплательщиков, осуществляющих перевозки, при реализации билетов на проезд в облагаемый оборот включается стоимость билетов в части услуг по перевозкам, осуществляемым собственными силами таких налогоплательщиков.

При реализации билетов на проезд других перевозчиков по заключенным договорам облагаемый оборот определяется на основе стоимости услуг по реализации билетов. Стоимость самой перевозки включается в облагаемый оборот у налогоплательщика, непосредственно осуществляющего эту перевозку. В таком же порядке определяется облагаемый оборот при предоставлении агентских услуг по реализации билетов на проезд налогоплательщиками, не осуществляющими перевозки.

Размер облагаемого оборота при предоставлении агентских услуг по реализации билетов на проезд определяется на основе комиссионного вознаграждения, подлежащего получению агентом.

38. У налогоплательщиков, оказывающих транспортно-экспедиторские услуги, непосредственно не осуществляющих перевозки, в облагаемый оборот не включается стоимость перевозки.

39. У налогоплательщиков, оказывающих туристские услуги и реализующих путевки по маршрутам на территории Республики Казахстан, облагаемым оборотом является стоимость путевки.

40. У налогоплательщиков, оказывающих туристские услуги и реализующих путевки по маршрутам, связанным с пребыванием туристов за пределами Республики Казахстан, облагаемым оборотом является стоимость таких путевок, за исключением стоимости провоза пассажиров и багажа и стоимости услуг, оказываемых зарубежными партнерами по обслуживанию туристов за пределами Республики Казахстан.

41. При изготовлении продукции из давальческого сырья и материалов облагаемым оборотом является стоимость услуг (работ) по их переработке (обработке, ремонту).

42. Давальческое сырье и материалы, отгружаемые на переработку (обработку, ремонт) в облагаемый оборот не включаются.

Давальческое сырье и материалы, вывозимые на переработку (обработку, ремонт) за пределы Республики Казахстан, в облагаемый оборот не включаются в случае, если они вывозятся в соответствии с режимом "Переработка товаров вне таможенной территории".

В случае изменения режима "Переработка товаров вне таможенной территории" на режим "Экспорт товаров", ранее вывезенные давальческие сырье и материалы или продукты их переработки включаются в облагаемый оборот в общеустановленном порядке.

Положения настоящего пункта применяются также в случае вывоза товаров за пределы Республики Казахстан для их последующего ремонта.

43. В случае оплаты услуг (работ) по переработке (обработке, ремонту) товарами, произведенными из давальческого сырья и материалов, стоимость таких товаров включается в облагаемый оборот.

44. У налогоплательщиков, осуществляющих реализацию товаров с использованием многооборотной тары, стоимость тары не включается в облагаемый оборот, если стоимость тары, в которой отпускается готовая продукция, является залоговой ценой, которая равна стоимости приобретения этой тары.

45. Многооборотной тарой является тара, стоимость которой не включается в стоимость реализации отпускаемой в ней продукции, и которая подлежит возврату поставщику на условиях и в сроки, установленные договором (контрактом) на поставку этой продукции.

Стоимость тары, не являющейся многооборотной (коробки, полиэтиленовые пакеты и другие упаковочные материалы) включается в облагаемый оборот.

46. При передаче залогового имущества (товаров) залогодателем залогодержателю размер облагаемого оборота у залогодателя определяется исходя из размера полученных заемных средств.

Обязательства по уплате налога на добавленную стоимость у залогодателя возникают в момент передачи залогодержателю залогового имущества (товаров) по истечении срока погашения заемных средств.

При этом залогодателем счет-фактура выписывается на сумму полученных от залогодержателя заемных средств с выделением из нее суммы налога на добавленную стоимость, которая указывается отдельной строкой и не включается в облагаемый оборот. Счет-фактура выписывается залогодателем не

позднее даты отгрузки имущества, передаваемого залогодержателю.

Если залоговое имущество остается в пользовании залогодателя на время срока погашения заемных средств, и в течение указанного срока им не исполнены обязательства перед залогодержателем, то в этом случае счет-фактура залогодателем выписывается по истечении срока погашения заемных средств.

Обязательства по уплате налога на добавленную стоимость у залогодержателя возникают в момент реализации залогового имущества, изъятого у залогодателя. Размер облагаемого оборота при реализации залогового имущества (товаров) определяется на основе стоимости реализуемого имущества, но не ниже стоимости, по которой залогодатель произвел его передачу залогодержателю. Цена приобретения указанного имущества определяется исходя из размера стоимости предоставленных заемных средств без учета начисляемых по ним вознаграждений (интереса).

Залогодержатель имеет право отнести в зачет (уменьшение) платежей сумму налога на добавленную стоимость по выставленному залогодателем счету - фактуре.

Если предметом залога является товар, освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктами 52 и 53 настоящей Инструкции, то стоимость такого имущества ни у залогодателя, ни у залогодержателя не рассматривается в качестве облагаемого оборота.

Если предметом залога являются легковые автомобили, являющиеся основными средствами залогодателя, то у залогодателя размер облагаемого оборота определяется как разница между суммой полученных заемных средств и учетной стоимостью автомобиля.

У залогодержателя размер облагаемого оборота при реализации автомобиля определяется исходя из стоимости его реализации, если такой автомобиль не использовался залогодержателем в качестве основного средства.

47. облагаемый оборот по услугам по производству, распределению и транспортировке тепла, электроэнергии, воды и газа включает в себя обороты по реализации, оплата по которым произведена, а также обороты, с момента реализации которых истекло 60 дней.

48. облагаемый оборот по производству и реализации продукции машиностроения, химической промышленности и производства резиновых и пластмассовых изделий включает в себя обороты по реализации, оплата по которым произведена, а также обороты, с момента реализации которых истекло 90 дней.

Глава 6. Изменение облагаемого оборота

49. В случае, когда стоимость реализованных товаров (работ, услуг) изменяется, соответственно изменяется размер облагаемого оборота.

Изменение стоимости реализованных товаров (работ, услуг) означает изменение контрактной (договорной) цены указанных товаров (работ, услуг).

Исправление арифметических и технических ошибок в Декларации по налогу на добавленную стоимость, допущенных при определении размера облагаемого оборота за отчетный период, не рассматривается как изменение стоимости реализованных товаров.

50. Изменение облагаемого оборота производится также в момент получения оплаты за поставленные товары (работы, услуги), за исключением случаев получения такой оплаты в иностранной валюте. Положения настоящего пункта применяются в случае, если в договоре (контракте) на поставку товаров (работ, услуг) цена их реализации зафиксирована с привязкой к валютному эквиваленту тенге. В этом случае, размер облагаемого оборота подлежит увеличению (уменьшению) на сумму разницы между суммой полученных денежных средств в тенге и стоимостью реализации, исчисленной в тенге на момент отгрузки товаров (работ, услуг).

51. Если часть или весь размер оплаты за отгруженные товары, выполненные работы или оказанные услуги являются сомнительным требованием, налогоплательщик имеет право уменьшить сумму, подлежащую взносу в бюджет только по истечении двух лет после завершения отчетного периода, в котором был учтен налог на добавленную стоимость, связанный с возникновением сомнительного требования.

В случае получения оплаты за отгруженные товары, выполненные работы или оказанные услуги после использования налогоплательщиком права отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость по сомнительным требованиям, предусмотренного настоящим пунктом, облагаемый оборот подлежит увеличению на стоимость указанной оплаты в том отчетном периоде, в котором была произведена оплата.

Глава 7. Обороты, освобожденные от налога на добавленную стоимость

52. Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации следующих товаров (работ, услуг):

1) по продаже и (или) аренде зданий и помещений, за исключением первой реализации построенного объекта, платы за проживание в гостиницах.

Под зданием понимаются архитектурно-строительные объекты, назначение которых состоит в создании условий для труда, жилья, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей.

Для целей настоящего подпункта первой реализацией построенного здания является :

- в случае осуществления строительства здания подрядным способом - момент подписания акта приемки построенного здания заказчиком;

- в случае осуществления строительства здания хозяйственным способом - момент передачи права собственности на это здание другому лицу;

2) по продаже права владения и пользования землей и (или) аренде земельных участков, за исключением платы за предоставление участка для парковки и хранения автомобилей или транспортных средств.

Положения подпунктов 1 и 2 настоящего пункта применяются также в отношении субаренды зданий и его помещений, земли и земельных участков;

3) финансовых услуг, за исключением сейфовых операций, пересылки банкнот, монет и ценностей, а также услуг по хранению ценных бумаг, выпущенных в документарной форме.

Под финансовыми услугами понимаются:
банковские операции.

Перечень банковских операций устанавливается законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности Z952444_ ;

услуги организаций по осуществлению деятельности на рынке ценных бумаг, подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также услуги профессиональных участников рынка ценных бумаг, операции с ценными бумагами;

операции по страхованию и перестрахованию;

операции с чеками, векселями, депозитными сертификатами;

лизинг основных средств;

услуги по управлению пенсионными активами;

услуги накопительных пенсионных фондов по привлечению пенсионных взносов, по распределению и зачислению полученного инвестиционного дохода от пенсионных активов;

4) почтовых марок (кроме коллекционных), маркированных конвертов и открыток, марок акцизного сбора;

5) работ или услуг, осуществляемых некоммерческими организациями, если они связаны с оказанием услуг по защите и социальному обеспечению детей, престарелых и инвалидов, услуг в области культуры, науки, физкультуры и спорта, проведением обрядов и церемоний религиозными организациями;

6) услуг, выполняемых уполномоченными государственными органами, в связи с которыми взимается государственная пошлина;

7) похоронно-ритуальных услуг, услуги кладбищ и крематориев.

К похоронно-ритуальным услугам относятся ритуальные услуги похоронных

бюро, кладбищ и крематориев, включая также изготовление гробов, надгробий, памятников, работы по реставрации мест захоронения;

8) геологоразведочных и геолого-поисковых работ.

Данная льгота распространяется на геологоразведочные и геолого-поисковые работы, осуществляемые юридическими и физическими лицами на основании заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан к о н т р а к т а :

на проведение работ по разведке на участках недр (геологических отводах);
на проведение работ по совмещенной разведке и добыче на участках недр (геологических отводах);

на осуществление государственного геологического изучения недр.

Данная льгота распространяется также на геологоразведочные и геолого-поисковые работы, осуществляемые подрядчиками и субподрядчиками указанных юридических и физических лиц.

К геологоразведочным и геолого-поисковым работам относятся следующие в и д ы р а б о т :

- проведение мониторинга состояния недр, сейсмопрогнозирование;
- геологические, геофизические, гидрогеологические, инженерно-геологические, геоэкологические съемки;
- изучение геологического строения территории республики в целом с определением перспектив на полезные ископаемые;
- морские геолого-геофизические, научные и тематические исследования;
 - научно-геологические исследования;
- создание государственных геологических карт, являющихся информационной основой недропользования;
- поиск и разведка месторождений полезных ископаемых и их оценка;
- транспортировка имущества, используемого непосредственно при проведении геологоразведочных и геолого-поисковых работ;
- лабораторные, топографо-геодезические, картосоставительские, буровые, горнопроходческие и другие работы, обеспечивающие поиск, разведку, оценку и подготовку месторождений (залежей) углеводородного и минерального сырья к р а з р а б о т к е .

Перечень конкретных видов геологоразведочных и геолого-поисковых работ, включая специальные, сопутствующие работы, их объем и стоимость, определяются проектно-сметной документацией (рабочей программой), имеющейся у недропользователя по каждому геологическому (научно-геологическому) объекту исходя из целей исследования и особенностей геологического объекта, научно-технических возможностей, геолого-методических требований к производству геологических работ,

требований по охране недр и окружающей среды.

Отдельные виды специальных работ (чертежно-оформительские, экспертиза и т.д.) могут выполняться силами других специализированных организаций и являются составной частью геологоразведочных и геолого-поисковых работ. Необходимость выполнения этих работ обосновывается и указывается в проектно-сметной документации (рабочей программе) геологического объекта. При этом льгота применяется только к тем организациям, которые непосредственно заключили договоры на выполнение этих работ с недропользователем;

9) обороты по реализации лотерейных билетов, за исключением услуг по их реализации;

10) обороты по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемые Национальным Банком Республики Казахстан;

11) работы и услуги, осуществляемые в связи с международными перевозками

Освобождение от налога на добавленную стоимость не применяется в отношении работ и услуг, осуществляемых в связи с международными перевозками в государства-участники (из государств-участников) Содружества Независимых Государств в торговле, с которыми цены на товары (работы, услуги) формируются с учетом налога на добавленную стоимость.

Для целей настоящего подпункта к работам и услугам, осуществляемым в связи с международными перевозками, относятся следующие работы и услуги:

работы, услуги по погрузке, разгрузке, перегрузке, экспедированию товаров, экспортируемых с таможенной территории Республики Казахстан.

В случае, если налогоплательщиком, осуществляющим перегрузку экспортируемых товаров с одного вида транспорта на другой, в процессе перегрузки оказываются услуги по хранению указанных товаров, то такие услуги по хранению относятся к услугам, осуществляемым в связи с международными перевозками и освобождаются от налога на добавленную стоимость;

работы и услуги, связанные с перевозкой пассажиров, багажа, почты в международном сообщении, в том числе по территории Республики Казахстан, только при условии оформления их едиными международными провозными и перевозочными документами.

Услуги агента по реализации билетов на международные рейсы освобождаются от налога на добавленную стоимость, если пункт назначения пассажира и его багажа расположен за пределами Республики Казахстан, за исключением Российской Федерации. Стоимость перевозки в общий оборот агента не включается.

Оборотом по реализации, освобождаемым у агента от налога на добавленную

стоимость, является его комиссионное вознаграждение;
лидирование иностранных воздушных судов (предоставление штурманов для сопровождения иностранных судов);
техническое, коммерческое, аэронавигационное и аэропортовое обслуживание международных рейсов.

Заправка самолетов, осуществляющих международные рейсы иностранными компаниями, назначенными официальными перевозчиками в соответствии с заключенными международными договорами (Соглашениями) о воздушном сообщении, оговаривающими условия по освобождению от уплаты налога на добавленную стоимость по горюче-смазочным материалам, производится по ценам без налога на добавленную стоимость;

12) обороты по реализации товаров (работ, услуг) (кроме оборотов по реализации товаров (работ, услуг) от торгово-посреднической деятельности и оборотов по производству и реализации подакцизных товаров) Добровольного общества инвалидов Республики Казахстан, Республиканского общества женщин-инвалидов, имеющих на иждивении детей, "Бибі-Ана", Казахского общества слепых, Казахского общества глухих, а также их производственных организаций, если такие организации соответствуют следующим условиям:

инвалиды составляют не менее 51 процента от общего числа работников таких производственных организаций;

фонд оплаты труда инвалидов составляет не менее 51 процента от общего фонда оплаты труда (для производственных организаций, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, не менее 35 процентов);

являются собственностью обществ, указанных в настоящем подпункте, и полностью созданы за счет их средств;

полученные доходы направляются для реализации уставных целей обществ их создавших;

13) приватизация государственной собственности;

14) взносы в уставный капитал;

15) возврат имущества, ранее полученного в качестве взноса в уставный капитал;

16) обороты по производству и (или) реализации школьных учебников и школьных учебных пособий, детской литературы, а также учебных пособий для средних профессиональных и высших профессиональных учебных заведений, допущенных к использованию Министерством образования и науки Республики Казахстан;

17) товары (работы, услуги), приобретаемые и оказываемые резидентами Республики Казахстан для осуществления деятельности, связанной с организацией, строительством и функционированием фонда "SOS-Детские

деревни

Казахстана";

< * >

Сноска. Подпункт 17 утрачивает силу с 1 января 2003 года - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 № 416 (см. выше).

18) обороты по производству, включая предоставление рекламных услуг, и (или) реализации газетной и журнальной продукции отечественного производства, за исключением периодических печатных изданий, в которых реклама составляет более 2/3 площади печатного материала; < * >

Сноска. Подпункт 18 утрачивает силу с 1 января 2004 года - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 N 416 (см. выше).

19) обороты по реализации лекарственных средств, включая лекарства-субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления; протезно-ортопедических изделий; материалов для производства лекарственных средств; изделий медицинского назначения и медицинской техники, а также материалов и комплектующих для их производства.

Перечень лекарственных средств, протезно-ортопедических изделий, изделий медицинского назначения и медицинской техники, а также материалов и комплектующих для их производства, освобождаемых от налога, установлен постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 марта 2000 года N 378 P000378_ "Об утверждении Перечня лекарственных средств, протезно-ортопедических изделий, изделий медицинского назначения и медицинской техники, а также материалов и комплектующих для их производства, освобождаемых от налога на добавленную стоимость".

Не освобождаются от налога на добавленную стоимость ремонт, монтаж медицинской техники и медицинского оборудования;

20) обороты по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, осуществляемые исправительными учреждениями, республиканскими государственными предприятиями исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы Министерства внутренних дел Республики Казахстан; < * >

Сноска. Подпункт 20 утрачивает силу с 1 января 2003 года - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 N 416 (см. выше).

21) обороты по оказанию образовательных услуг в сфере дошкольного воспитания и обучения, начального общего, основного общего, среднего общего, начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального образования, осуществляемые юридическими, а также физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, по лицензии на право ведения образовательной деятельности.

Уполномоченным органом по выдаче лицензий на право ведения

образовательной деятельности в области среднего, средне-специального и высшего образования является Министерство образования и науки Республики К а з а х с т а н ;

22) обороты по оказанию медицинских услуг, за исключением косметологических, осуществляемых юридическими лицами, а также физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, по лицензии на право ведения медицинской д е я т е л ь н о с т и .

Уполномоченным органом по выдаче лицензии на право ведения медицинской деятельности является Агентство по делам здравоохранения Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н ;

23) обороты по оказанию коммунальных услуг, осуществляемых государственным предприятием Министерства обороны Республики Казахстан для в о и н с к и х ч а с т е й ; < * >

Сноска. Подпункт 23 утрачивает силу с 1 января 2003 года - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 N 416 (см. выше).

24) обороты по реализации аффинированных драгоценных металлов золота и платины, кроме указанных в пункте 66 настоящей Инструкции;

25) обороты по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемой за счет средств грантов, предоставляемых по линии государств, правительств государств и м е ж д у н а р о д н ы х о р г а н и з а ц и я м .

Освобождение оборотов по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемой за счет средств грантов, осуществляется в порядке, предусмотренном Инструкцией Министерства государственных доходов Республики Казахстан V001237_ "О порядке освобождения от налога на добавленную стоимость реализации товаров (работ, услуг), а также импорта товаров, осуществляемых за счет средств грантов", утвержденной приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 5 июля 2000 г. N 661 и прошедшей государственную регистрацию в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 августа 2000 г. N 1237;

26) услуг, оказываемых республиканским государственным предприятием, созданным на базе имущества объектов комплекса "Байконур";

27) услуг по представительству и защите физических и юридических лиц в органах дознания, предварительного следствия и суда;

28) передача основных средств на безвозмездной основе в пользу государственных учреждений, а также передача основных средств на безвозмездной основе, осуществляемая государственными учреждениями в пользу государственных предприятий, в соответствии с законодательством Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н . < * >

Сноска. Пункт 52 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ ; от 15 декабря 2001 года N 1734 V011735_ .

53. В случае, если налогоплательщик передает (продает) действующее предприятие или самостоятельно функционирующую часть предприятия другому налогоплательщику, то такая передача (продажа) освобождается от налога на добавленную стоимость. Настоящее положение применяется также к переуступке прав, предоставляемых контрактом на недропользование.

Под самостоятельно функционирующей частью предприятия понимается часть предприятия, которая существует отдельно от других объектов предприятия (независимо), где функциональный руководитель ведает исполнением определенного круга функций, работ (производственное, технологическое, социальное проектное и т.д.).

Передача (продажа) действующего предприятия или самостоятельно функционирующей части предприятия освобождается от налога на добавленную стоимость на основании разделительного и ликвидационного баланса или передаточного акта предприятия с указанием передаваемых активов, источников их формирования и (или) обязательств по ним.

Глава 8. Экспорт товаров

54. Экспорт товаров облагается по нулевой ставке, за исключением экспорта:

- лома цветных и черных металлов;
- в Российскую Федерацию природного газа, нефти (включая стабильный газовой конденсат);
- в государства, которые при экспорте товаров в Республику Казахстан применяют цены с учетом налога на добавленную стоимость.

Экспортом товаров считается вывоз товаров с таможенной территории Республики Казахстан. < * >

Сноска. Пункт 54 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

55. Обложение по нулевой ставке означает начисление сумм налога на добавленную стоимость в размере равном нулю процентов. Налогоплательщик, реализующий товары, облагаемые налогом по нулевой ставке, имеет право на зачет (уменьшение платежей в бюджет) сумм налога по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам или услугам, используемым в предпринимательской деятельности.

56. По оборотам, облагаемым по нулевой ставке, налогоплательщику производится возврат из бюджета сумм налога на добавленную стоимость по

приобретенным товарно-материальным ценностям, работам или услугам, используемым в целях указанных оборотов, в порядке, предусмотренном в приложении 3 к настоящей Инструкции.

57. Подтверждением экспорта товаров являются:

1) контракт (договор) на поставку экспортируемых товаров;
2) грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории Республики Казахстан.

При осуществлении транспортировки экспортируемых товаров по системе магистральных трубопроводов или по линиям электропередач, либо с применением процедуры неполного периодического декларирования налоговому органу представляется полная грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление;

3) товаросопроводительные документы или их копии с отметками пограничных таможенных органов Республики Казахстан и государств транзита, через которые следует товар. В зависимости от вида транспорта, которым осуществляется экспорт товаров, такими документами являются коносамент или его копия, международная товаро-транспортная накладная о перевозках международным автотранспортом, международная авиационная накладная или железнодорожная накладная.

В случае вывоза товаров в режиме экспорта с использованием трубопроводного транспорта или по линиям электропередач, вместо копий товаросопроводительных документов представляется акт приема-сдачи товаров;

4) при необходимости налоговые органы могут обратиться в таможенные органы страны назначения товаров, указанной в грузовой таможенной декларации, оформленной в режиме экспорта таможенными органами Республики Казахстан, с просьбой подтвердить факт производства таможенного оформления товаров, экспортированных с территории Республики Казахстан в режиме выпуска для свободного обращения.

58. При осуществлении дальнейшего экспорта товаров, ранее вывезенных за пределы таможенной территории Республики Казахстан в режиме переработки товаров вне таможенной территории, или продуктов их переработки стоимость таких товаров или продуктов переработки включается в оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке в соответствии с пунктом 54 настоящей Инструкции.

Основанием для применения нулевой ставки в этом случае является представление налоговому органу по месту регистрации налогоплательщика следующих документов:

1) контракта (договора) с иностранным лицом на поставку экспортируемых товаров или продуктов переработки, а также контракта (договора) на переработку товаров за пределами территории Республики Казахстан;

2) грузовой таможенной декларации, оформленной в режиме переработки товаров вне таможенной территории, либо ее копии, заверенной таможенным органом, осуществившим такое оформление;

3) копии грузовой таможенной декларации, оформленной при ввозе давальческих товаров на территорию иностранного государства в режиме переработки товаров на таможенной территории (переработки товаров под таможенным контролем), заверенной таможенным органом, осуществившим такое оформление;

4) грузовой таможенной декларации с отметкой таможенного органа, осуществившего переоформление товаров или продуктов их переработки на режим экспорта;

5) *(подпункт исключен приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_)*;

6) копии грузовой таможенной декларации, оформленной в режиме экспорта при вывозе товаров или продуктов их переработки, с территории государства переработки на территорию государства, экспорт товаров в которые в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан Z952235_ облагается по нулевой ставке, и заверенной таможенным органом, осуществлявшим такое оформление. В экспортной таможенной декларации должен быть указан номер предшествующей таможенной декларации, оформленной при ввозе давальческих товаров на переработку;

7) копии товаросопроводительных документов, подтверждающих пересечение товара или продукта его переработки границы государства назначения товара, с отметками таможенных органов государства, на территорию которого был вывезен товар на переработку, а также государств транзита, по территории которых следует товар или продукт его переработки.

59. В случае экспорта товаров в государства-участники Содружества Независимых Государств, указанные в пункте 14 настоящей Инструкции, подтверждающими документами являются документы, указанные в пункте 57 настоящей Инструкции, а также копия грузовой таможенной декларации, оформленной в стране импорта товаров, вывезенных с таможенной территории Республики Казахстан в режиме экспорта. <*>

Сноска. Пункт 59 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

60. Экспорт природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат) в Российскую Федерацию облагается налогом на добавленную стоимость по

ставке, предусмотренной пунктом 67 настоящей Инструкции. <*>

Сноска. Пункт 60 в новой редакции - приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

60-1. При определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату в соответствии с главой 20 настоящей Инструкции, учитывается экспорт товаров, по которым поступила валютная выручка на счета налогоплательщика, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан. <*>

Сноска. Глава дополнена новым пунктом 60-1 - приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

Глава 9. Налогообложение международных перевозок

61. Международные перевозки пассажиров, товаров, животных, багажа и почты облагаются по нулевой ставке, за исключением перевозок осуществляемых в государства-участники Содружества Независимых Государств, с которыми Республикой Казахстан не заключены международные договоры, предусматривающие обложение налогом на добавленную стоимость экспорта товаров (работ, услуг) по нулевой ставке.

62. Под международными перевозками понимается транспортировка товаров, пассажиров, багажа, почты, животных с (на) территории(ю) Республики Казахстан на (с) территорию(и) других государств, а также транзит.

63. Нулевая ставка налога при осуществлении международных перевозок товаров применяется на основании:

1) договора на транспортировку экспортируемых товаров, заключенного непосредственно с их поставщиком;

2) оформления перевозки едиными международными перевозочными документами на протяжении всего маршрута следования товара.

Нулевая ставка по налогу на добавленную стоимость при осуществлении транспортировки товаров по системе магистральных трубопроводов с территории Республики Казахстан на территории других государств, за исключением указанных в пункте 61 настоящей Инструкции, применяется на основании следующих документов:

1) договора (контракта) на транспортировку и (или) доставку экспортируемых товаров, заключенного непосредственно с их поставщиком;

2) копии договора (контракта) на поставку (экспорт) товаров;

3) акта приема-сдачи товаров на протяжении маршрута их следования;

4) полная грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление экспортируемых товаров.

При этом транспортировка товаров по системе магистральных трубопроводов включает в себя непосредственно перевозку, а также доставку товаров до получателя.

64. Применение нулевой ставки при осуществлении перевозок пассажиров и багажа осуществляется на основании билетов на проезд при условии, что пункт назначения пассажира и его багажа расположен на территории государства, в торговле с которым цены на товары формируются без учета налога на добавленную стоимость. <*>

Сноска. Пункт 64 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_.

Глава 10. Налогообложение продукции отраслей текстильной, швейной, кожевенно-обувной промышленности

65. Реализация резидентами Республики Казахстан на территории Республики Казахстан продукции собственного производства отраслей текстильной, швейной, кожевенно-обувной промышленности облагается налогом по нулевой ставке.

При производстве текстильной, швейной и кожевенно-обувной продукции из давальческих сырья и материалов объектом обложения налогом на добавленную стоимость является стоимость услуг по их переработке (обработке), облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 16 процентов.

Реализация давальцем готовой продукции, изготовленной из давальческого сырья и материалов, произведенных указанным давальцем, облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

Аналогичный порядок применяется в отношении организаций швейной и кожевенно-обувной промышленности, занимающихся производством продукции по индивидуальным заказам. <*>

Сноска. Пункт 65 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_.

Глава 11. Налогообложение аффинированных драгоценных металлов - золота и платины

66. Реализация резидентами Республики Казахстан аффинированных драгоценных металлов - золота и платины - собственного производства облагается налогом по нулевой ставке.

Применение нулевой ставки при реализации аффинированных драгоценных металлов - золота и платины - собственного производства осуществляется в

порядке, установленном пунктом 65 настоящей Инструкции.

Глава 11-1. Налогообложение продукции телевизионных и радиовещательных организаций <*>

Сноска. Инструкция дополнена новой главой 11-1 - приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ ; глава 11-1 утрачивает силу с 1 января 2004 года - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 № 416 (см. выше).

66-1. Обороты по производству и (или) распространению теле- и радиопродукции собственного производства, а также рекламных услуг (за исключением художественной кинопродукции, видеоклипов и рекламных роликов, изготовленных для реализации), осуществляемые телевизионными и радиовещательными организациями Республики Казахстан, облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

Данная норма применяется к телевизионным и радиовещательным организациям Республики Казахстан, действующим на основании лицензии, выданной уполномоченным органом в области связи по согласованию с уполномоченным органом по делам печати и средствам массовой информации.

Для целей настоящего пункта под телевизионными и радиовещательными организациями понимаются юридические лица или их структурные подразделения, имеющие свидетельство о постановке на учет средства массовой информации, выданное Министерством культуры, информации и общественного согласия Республики Казахстан.

Глава 12. Ставки налога на добавленную стоимость по облагаемым оборотам

67. Ставка налога на добавленную стоимость равняется 16 процентам от размера облагаемого оборота, кроме случаев, указанных в пункте 68 настоящей Инструкции. < * >

Сноска. Пункт 67 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

68. По нулевой ставке облагаются обороты по реализации товаров, работ или услуг, предусмотренные главами 8, 9, 10, 11, 11-1 настоящей Инструкции. <*>

Сноска. Пункт 68 - с дополнениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

6 9 . < * >

Сноска. Пункт 69 исключен - приказом Министра государственных доходов

Глава 13. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет

70. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой начисленного налога по облагаемым оборотам в соответствии с главой 12 настоящей Инструкции и суммой налога, относимого в зачет в соответствии с главой 14 настоящей Инструкции.

Глава 14. Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет при определении взносов в бюджет

71. Суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является сумма налога, подлежащего уплате плательщиками налога поставщикам, по выставленным счетам-фактурам по фактически поступившим товарам, включая основные средства (за исключением зданий и легковых автомобилей), выполненным работам или оказанным услугам в течение отчетного периода, которые используются или будут использоваться для целей облагаемого оборота, включая оборот по нулевой ставке.

72. По импортируемым товарам, включая основные средства (за исключением легковых автомобилей), суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, является сумма налога, указанная в грузовой таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан Z952368_, уплаченная в установленном порядке в бюджет Республики Казахстан и не подлежащая возврату в соответствии с условиями таможенного режима.

73. По товарам, полученным из государственного материального резерва, в зачет относится сумма налога на добавленную стоимость, указанная в документе на отгрузку, выписанном уполномоченным органом по государственным материальным резервам по форме, установленной законодательством Республики Казахстан.

Уполномоченным органом по государственным материальным резервам является Агентство Республики Казахстан по государственным материальным резервам (далее - Агентство).

Документом, на основании которого налог на добавленную стоимость по товарам, полученным из государственного материального резерва, относится в зачет, является наряд, выписанный Агентством по форме Р-28, в котором указаны стоимость отпущенных товаров и сумма налога на добавленную

с т о и м о с т ь .

На основании наряда, выписанного Агентством по форме Р-28, организация, на чье имя выписан наряд, относит в зачет сумму налога на добавленную стоимость, указанную в наряде. Дальнейшая реализация товаров, полученных от Агентства, осуществляется с применением счетов-фактур, оформленных в порядке, установленном приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 14 июля 2000 года N 712 V001241_ "О формах счетов-фактур и порядке их применения", прошедшим государственную регистрацию в Министерстве юстиции Республики Казахстан от 11 сентября 2 0 0 0 г . N 1 2 4 1 . < * >

Сноска. Пункт 73 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

74. Налог на добавленную стоимость по выполненному ремонту основных средств подлежит отнесению в зачет.

По расходам на ремонт основных средств, кроме зданий, налог на добавленную стоимость относится в зачет в полном объеме.

По расходам на ремонт зданий налог на добавленную стоимость относится в зачет в размере, исчисленном исходя из суммы расходов по ремонту, относимых на вычеты за применяемый налогоплательщиком период для исчисления амортизационных отчислений, остальная сумма налога относится на увеличение стоимости здания .

75. Положения пункта 74 настоящей Инструкции применяются также в отношении ремонта арендуемых основных средств.

76. Если расходы по ремонту арендуемых основных средств, в том числе зданий, включены в стоимость арендной платы, а также при окончании срока договора аренды или его расторжении, стоимость ремонта у арендатора рассматривается в качестве объекта обложения. В этом случае, налог на добавленную стоимость по расходам на ремонт подлежит отнесению в зачет.

77. По природному газу, нефти (включая стабильный газовый конденсат), приобретенным в Российской Федерации с налогом на добавленную стоимость, основанием для отнесения в зачет сумм налога, подлежащего уплате поставщику указанных товаров, является счет-фактура, выставленный таким поставщиком, в котором налог на добавленную стоимость выделен отдельной строкой. <*>

Сноска. Пункт 77 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

78. Налог на добавленную стоимость не подлежит отнесению в зачет в следующих случаях :

1) по полученным товарам (работам, услугам), не используемым или не подлежащим использованию в целях облагаемого оборота;

2) по полученным легковым автомобилям, зданиям, используемым налогоплательщиком в качестве основных средств;

3) если налог на добавленную стоимость подлежит уплате поставщику в связи с получением товаров, работ или услуг, связанных с проведением мероприятий, не относящихся к предпринимательской деятельности налогоплательщика;

4) по безвозмездно полученному имуществу. <*>

Сноска. Пункт 78 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

79. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате по зданиям и легковым автомобилям, который не подлежит отнесению в зачет, включается в состав затрат налогоплательщика через суммы амортизации.

В остальных случаях налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет, относится на затраты налогоплательщика в порядке, устанавливаемом законодательством Республики Казахстан.

80. При списании сомнительных обязательств по товарам (работам, услугам), ранее принятая в зачет сумма налога на добавленную стоимость подлежит исключению из зачета по истечении двух лет с момента отнесения ее в зачет.

В случае, если после списания сомнительного обязательства налогоплательщиком произведена оплата за товары (работы, услуги), сумма налога по указанным товарам, работам, услугам подлежит восстановлению в зачете в том отчетном периоде, в котором была произведена оплата.

81. В случае отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате поставщикам, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан, за исключением случаев, указанных в пункте 77 настоящей Инструкции, указанные суммы подлежат исключению из зачета и относятся на увеличение стоимости приобретения.

82. Налог на добавленную стоимость, указанный в счетах-фактурах, выставленных организациями, осуществляющими перевозку грузов, в зачет у транспортно-экспедиторских организаций не относится, за исключением случаев осуществления перевозок для непосредственных нужд таких организаций.

Глава 15. Особенности отнесения в зачет налога на добавленную при наличии оборотов по реализации, освобожденных от налога на добавленную стоимость

83. По оборотам, освобожденным от налога на добавленную стоимость, налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате поставщикам и при таможенном оформлении, не относится в зачет, а включается в состав затрат налогоплательщика, а по основным средствам - на увеличение стоимости их

п р и о б р е т е н и я .

84. При наличии облагаемых и освобожденных оборотов в зачет принимается сумма налога на добавленную стоимость, определенная по выбору налогоплательщика пропорциональным или раздельным методом.

По выбранному методу определение суммы налога на добавленную стоимость , относимого в зачет, осуществляется налогоплательщиком в течение всего н а л о г о в о г о г о д а .

85. По пропорциональному методу сумма налога на добавленную стоимость, относимая в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в о б щ е й с у м м е о б о р о т а .

Для целей настоящего пункта при осуществлении сделок по купле-продаже ценных бумаг юридическими и физическими лицами в общий оборот включается прирост, полученный при реализации ценных бумаг.

86. При определении суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, по раздельному методу налогоплательщик ведет раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате поставщикам за товары, работы, услуги по облагаемым и освобожденным оборотам.

По товарам (работам, услугам), используемым только в целях облагаемых оборотов, налог на добавленную стоимость относится в зачет в полном объеме в порядке, предусмотренном главой 14 настоящей Инструкции.

По товарам (работам, услугам), используемым в целях освобожденных оборотов, налог на добавленную стоимость в зачет не относится.

По работам и услугам, используемым в целях как облагаемых, так и освобожденных оборотов, в зачет относится сумма налога на добавленную стоимость, определенная по удельному весу облагаемого оборота в общей сумме о б о р о т а .

Глава 16. Счет-фактура

87. Счет-фактура является обязательным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость. Налогоплательщик, производящий отгрузку товаров, выполнение работ или оказание услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость, обязан выставить лицу, получающему указанные товары (работы, услуги) счет-фактуру, за исключением случаев реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет физическим лицам (населению).

88. Форма счета-фактуры и порядок ее применения установлены приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 14 июля 2000 года N 712 V001241_ "О формах счетов-фактур и порядке их применения", согласованным с Министерством финансов Республики Казахстан 31 июля 2000

за квартал составляет более 500 месячных расчетных показателей и ежеквартально к 15 числу месяца, следующего за отчетным кварталом, если среднемесячный платеж за квартал составляет менее 500 месячных расчетных показателей . < * >

Сноска. Пункт 91 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

92. Резиденты Республики Казахстан, производящие сырье (за исключением всех видов спирта), при реализации его для первичной промышленной переработки на территории Республики Казахстан уплачивают налог на добавленную стоимость методом зачета в следующем порядке.

Производители сырья (за исключением всех видов спирта) осуществляют его реализацию для первичной промышленной переработки без начисления налога на добавленную стоимость и выставляют покупателю счет-фактуру "без НДС согласно методу зачета" .

В декларации по налогу на добавленную стоимость за отчетный период, в котором произведена реализация сырья для первичной промышленной переработки, производитель (поставщик) показывает стоимость такого сырья отдельной строкой и не включает в облагаемый оборот при расчете суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет.

У покупателя сырье учитывается по стоимости, указанной поставщиком в счете-фактуре без налога на добавленную стоимость. При реализации продуктов переработки облагаемый оборот определяется исходя из их стоимости, но не ниже фактически сложившихся затрат.

Под сырьем, предназначенным для первичной промышленной переработки, понимаются сырьевые товары, не подвергавшиеся ранее промышленной переработке или какой-либо обработке и входящие в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу.

К сырию, предназначенному для первичной промышленной переработки, относятся :

- полезные ископаемые, добытые на территории Республики Казахстан или в ее территориальных водах ;
- выращенная или собранная растительная продукция;
- живые животные, птица, рыба;
- продукция, полученная от выращенных животных.

В случае, если покупатель такого сырья производит из него "промежуточный" товар, являющийся сырьем для изготовления других товаров, то реализация такого "промежуточного" товара облагается налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке .

Уплата налога на добавленную стоимость по методу зачета не допускается

при реализации сырья для первичной промышленной переработки путем ее отгрузки через посреднические организации.

Поставщик осуществляет реализацию сырья для первичной промышленной переработки на основании договора (контракта) на поставку сырья для первичной промышленной переработки, а также представленных покупателем указанного сырья следующих документов:

- регистрационной статистической карточки юридического лица, подтверждающей, что данное юридическое лицо является перерабатывающим предприятием;

- справки о наличии соответствующих функционирующих производственных мощностей и технических условий для первичной промышленной переработки приобретаемого сырья, подписанной первым руководителем и заверенной в налоговом органе по месту регистрации покупателя.

Справка о наличии соответствующих функционирующих производственных мощностей и технических условий для первичной промышленной переработки сырья регистрируется в налоговом органе и заполняется в оригинале в трех экземплярах.

В случае, если покупатель сырья является вновь созданным юридическим лицом, то такая справка ему выдается на основании акта ввода производственных мощностей.

Один экземпляр справки остается в налоговом органе, выдавшем такую справку, второй экземпляр остается у поставщика, а третий - поставщик отдает покупателю сырья.

Справка о наличии соответствующих производственных мощностей действительна в течение одного года.

В случае несоблюдения условий, предусмотренных настоящим пунктом, налог на добавленную стоимость исчисляется в соответствии с положениями главы 5 настоящей Инструкции с начислением пени с момента реализации сырья.

Глава 19. Текущие платежи по налогу на добавленную стоимость

93. Налогоплательщик, имеющий среднемесячный платеж за квартал по налогу на добавленную стоимость более 1000 месячных расчетных показателей, вносит текущие платежи двадцать пятого числа месяца и пятого числа месяца, следующего за отчетным.

По выбору налогоплательщика в течение всего налогового года размер текущих платежей определяется в размере одной шестой суммы налога по предыдущему кварталу или по фактическому обороту за истекший период

получения налоговым органом заявления налогоплательщика на основании представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость и проверки достоверности сумм налога, предъявленного к возврату, включая суммы налога, учтенные в декларациях по налогу на добавленную стоимость, представленных в налоговые органы поставщиками, в порядке, установленном в приложении 3 к настоящей Инструкции. <*>

Сноска. Инструкция дополнена новым пунктом 97-2 - приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

98. В случае, если при проверке достоверности установлены факты нарушения поставщиками порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по товарам, отгруженным налогоплательщикам для дальнейшего их использования в целях оборотов, облагаемых по нулевой ставке, указанное в пункте 97-2 настоящей Инструкции превышение возвращается после устранения выявленных нарушений у поставщиков. <*>

Сноска. Пункт 98 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

99. Если за предыдущий отчетный период образовалось превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога и, если налогоплательщик, имеющий обороты, облагаемые по нулевой ставке, не обратился в налоговый орган с заявлением о возмещении сумм налога на добавленную стоимость, то указанное превышение зачитывается в периоде, следующем за отчетным.

1 0 0 . < * >

Сноска. Пункт 100 исключен - приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

Глава 21. Налог на добавленную стоимость на импортируемые товары

101. Облагаемым импортом являются товары, импортируемые для свободного обращения на таможенную территорию Республики Казахстан, за исключением освобожденных от налога.

Облагаемым импортом при ввозе товаров из государств-участников Содружества Независимых Государств, с которыми Республикой Казахстан не заключены международные договоры, предусматривающие обложение налогом на добавленную стоимость импорта товаров, является стоимость импортируемых товаров, страной происхождения которых не является государство-участник Содружества Независимых Государств.

102. Стоимость импортируемых товаров, происходящих из государств-участников Содружества Независимых Государств, включается в

облагаемый импорт в случае, если ставка налога на добавленную стоимость, установленная в стране экспорта, ниже ставки налога на добавленную стоимость, установленной в Республике Казахстан.

103. В размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан, а также суммы сборов, пошлин, налогов, подлежащих уплате при импорте товаров в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан Z952368_ , за исключением налога на добавленную стоимость . < * >

Сноска. Пункт 103 - с дополнениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

104. Ставка налога на добавленную стоимость по облагаемому импорту равняется 16 процентам от размера облагаемого импорта, установленного пунктом 101 настоящей Инструкции. <*>

Сноска. Пункт 104 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .
1 0 5 . < * >

Сноска. Пункт 105 исключен - приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

106. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары установлен Инструкцией Министерства государственных доходов Республики Казахстан V990743_ "О порядке применения налога на добавленную стоимость и акцизов в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан", утвержденной приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 14 апреля 1999 года N 243, прошедшей государственную регистрацию в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 апреля 1999 года N 743. <*>

Сноска. Пункт 106 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

107. Налоговые органы предоставляют отсрочку уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые сырье и материалы, предназначенные для промышленной переработки, а также на импортируемые воду, газ и электроэнергию на три месяца.

108. Налог на добавленную стоимость по импорту товаров, используемых в сельскохозяйственном производстве, а также по импорту оборудования, сырья, материалов, запасных частей и медикаментов, за исключением освобожденных в соответствии со статьей 71 Закона Z952235_ , по перечню, утвержденному постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 апреля 1997 года N 558 P970558_ "Об утверждении перечня импортируемых товаров, используемых

в сельскохозяйственном производстве, а также импортируемых оборудования, сырья, материалов, запасных частей, медикаментов, за исключением освобожденных в соответствии с Законом Республики Казахстан Z952235_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", по которым налог на добавленную стоимость уплачивается в порядке, устанавливаемом Министерством государственных доходов Республики Казахстан по согласованию с Министерством финансов Республики Казахстан", уплачивается налогоплательщиками в порядке, предусмотренном пунктом 12 Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан V990743_ "О порядке применения налога на добавленную стоимость и акцизов в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан", утвержденной приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 14 апреля 1999 года N 243, прошедшей государственную регистрацию в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 апреля 1999 года N 743. <*>

Сноска. Пункт 108 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

Глава 22. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате за незарегистрированного нерезидента

109. При реализации товаров (работ, услуг) на территории Республики Казахстан нерезидентами, не признающимися в соответствии с главой 3 настоящей Инструкции плательщиками налога в Республике Казахстан, объектом обложения налогом является оборот по реализации товаров (работ, услуг), осуществляемый на территории Республики Казахстан названными **н е р е з и д е н т а м и** .

110. При исчислении налога на добавленную стоимость, подлежащего перечислению в бюджет за нерезидента, в облагаемый оборот включается стоимость товаров (работ, услуг), подлежащая уплате нерезиденту за приобретенные товары (работы, услуги), включая сумму налога, удерживаемого у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан Z952235_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет".

111. В случае, когда оплата за приобретенные товары (работы, услуги) производится в иностранной валюте, в облагаемый оборот включается стоимость указанных товаров (работ, услуг), пересчитанная в тенге по курсу Национального Банка Республики Казахстан, установленному на момент приобретения товаров (работ, услуг).

1 1 2 . < * >

Сноска. Пункт 112 исключен - приказом Министра государственных доходов

113. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате за нерезидента перечисляется в бюджет не позднее пятого числа месяца следующего за месяцем, в котором была осуществлена поставка товаров (работ, услуг).

114. При наличии документов, подтверждающих факт уплаты в бюджет сумм налога на добавленную стоимость за нерезидента, уплаченная сумма налога подлежит отнесению в зачет по налогу на добавленную стоимость в соответствии с главой 14 настоящей Инструкции.

115. Порядок, установленный пунктами 113 и 114 настоящей Инструкции, не распространяется на импорт товаров, осуществляемый по внешнеторговым контрактам и прошедший таможенное оформление в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан Z952368_ .

Глава 23. Административные положения по налогу на добавленную стоимость

116. Ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет возлагается на плательщиков и их должностных лиц .

За нарушение порядка исчисления и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость к плательщикам применяются санкции, установленные налоговым законодательством Республики Казахстан, и административные штрафы, установленные законодательством Республики Казахстан K010155_ .

117. В соответствии с пунктом 1 статьи 152 Закона продление сроков уплаты налога на добавленную стоимость и (или) штрафных санкций предоставляется налогоплательщику по его письменному заявлению в порядке, установленном постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 апреля 1997 года N 591 P970591_ "Об утверждении Положения о порядке продления срока уплаты налога и штрафных санкций" .

Продление срока уплаты налога на добавленную стоимость предоставляется после предоставления налогоплательщиком залога в обеспечение своих обязательств по его уплате .

Продление срока уплаты налога на добавленную стоимость не освобождает налогоплательщика от уплаты пени, за несвоевременный взнос налога в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных в пункте 1-1 статьи 152 Закона и в пункте 107 настоящей Инструкции.

118. В соответствии со статьей 206 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях на юридическое или физическое лицо, не представившее налоговую декларацию в территориальный налоговый орган по

месту регистрации в установленные сроки без достаточных оснований, налагается штраф в размере десяти процентов от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, но неуплаченной.

Пример. В декларации по НДС за отчетный период начислена к уплате сумма налога в сумме 130000 тенге, фактически за этот период уплачено 100000 тенге. По лицевому счету налогоплательщика на начало указанного отчетного периода числится дебетовое сальдо 20000 тенге. Налогоплательщик представил декларацию после установленного срока. На неуплаченную сумму налога - 10000 тенге (130000 - 100000 - 20000) применяется штраф в размере 10%, что составляет 500 тенге (10000 тг x 10% : 100%).

Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством срока представления такой декларации, влечет взыскание штрафа в размере 50 процентов от суммы налога, подлежащего уплате на основе этой декларации, но неуплаченной. <*>

Сноска. Пункт 118 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

119. Согласно статье 146 Z952235_ Закона налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика может продлить срок представления декларации на период не более трех месяцев, если налогоплательщик представит заявление до наступления срока подачи декларации.

Продление срока подачи декларации не изменяет срок уплаты налога. Если к установленному сроку налогоплательщик не уплатил налог на добавленную стоимость, то за несвоевременную уплату налога начисляется пеня за каждый день просрочки .

120. Налогоплательщик имеет право самостоятельно до проверки налогового органа вносить исправления в ранее представленную декларацию в течение налогового года и известить об этом налоговый орган.

По суммам налога, дополнительно подлежащим уплате в бюджет, налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту регистрации дополнительную декларацию за тот отчетный период, в котором производятся уточнения. В этих декларациях по соответствующим строкам указывается только сумма выявленной разницы по сравнению с ранее представленной декларацией.

В этом случае с налогоплательщика взыскивается пеня в установленном размере, без применения штрафных санкций, с момента допущения нарушения до момента внесения в доход бюджета причитающейся суммы налога.

121. В соответствии с пунктом 93 настоящей Инструкции по выбору налогоплательщика в течение одного налогового года размер текущих платежей по налогу на добавленную стоимость определяется в размере одной шестой суммы налога по предыдущему кварталу или по фактическому обороту.

Начисление текущих платежей в лицевом счете налогоплательщика производится в том случае, если налогоплательщик выбрал метод по внесению текущих платежей в размере одной шестой суммы налога по предыдущему кварталу. При данном методе уплаты текущих платежей размер одного текущего платежа определяется налоговым органом исходя из суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с представленными декларациями по налогу на добавленную стоимость в предыдущем квартале.

В случае, если при выборе налогоплательщиком указанного метода уплаты взносы текущих платежей производятся с нарушением установленных сроков, то на основании начисленных сумм текущих декадных платежей по лицевому счету налогоплательщика производится начисление пени.

Пример: За предыдущий квартал налог на добавленную стоимость, уплаченный налогоплательщиком в бюджет составил: январь - 250000 тенге, февраль - 250000 тенге, март - 300000 тенге. Всего сумма налога, уплаченная за предыдущий квартал составила 800000 тенге. Уплату текущих декадных платежей налогоплательщик производит в размере 1/6 от суммы налога за предыдущий квартал. Таким образом, размер одного текущего платежа составляет 133333 тенге.

В течение апреля текущие платежи налогоплательщиком в установленные сроки не уплачивались. Начисление пени производится следующим образом. Ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, составляет 14%. Процент пени за один день просрочки составит 0,038% ($14\% \times 1,0 : 365$). Пеня по сроку с 25 апреля по 15 мая составит 480 тенге ($133333 \times 0,038 \times 20 : 100$), по сроку с 5 мая по 15 мая составит 240 тенге ($133333 \times 0,038 \times 10 : 100$). Итого начислена пеня в сумме 720 тенге.

При выборе налогоплательщиком метода уплаты текущих платежей по фактическому обороту за текущую декаду, начисление в лицевых счетах не производится. Определение размера текущего платежа определяется налогоплательщиком в установленном порядке самостоятельно, исходя из фактического оборота по реализации.

При том и другом методе неуплата текущего платежа или его уплата не в полном размере не рассматривается как факт занижения размера текущего платежа. В этом случае на недоплаченную сумму текущего платежа производится только начисление пени.

1 2 2 . < * >

Сноска. Пункт 122 исключен - приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_.

Форма Д (01.2001)

Приложение 1
к Инструкции Министерства

государственных доходов
Республики Казахстан
от 2 февраля 2001 г. N 117 <*>

*Сноска. Приложение 1 в новой редакции - приказом Министра
государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_.*

Д е к л а р а ц и я
по налогу на добавленную стоимость

— — — — —
Налогоплательщик ! РНН
Ф. И. О. лица, заполняющего Декларацию !

— — — — —
Название юридического лица ! Телефон
А д р е с !
Р а й о н / О б л а с т ь !

— — — — —
Отчетный период:
Календарный месяц: _____
или квартал: _____

— — — — —
Начисление НДС ! Оборот по ! НДС
! реализации без!
! Н Д С !
! _____
! А ! Б
! _____!

— — — — —
1 Оборот, облагаемый по ставке НДС 16% 1
(п р и л о ж е н и е В)
1a Оборот, облагаемый по ставке НДС 20% 1a
(с т . 5 6 - 7)
2 Оборот по экспорту, облагаемый по ставке
НДС 0% 2 X
3 Оборот помимо экспорта, облагаемый по
ставке НДС 0% 3 X

| | | | |
|----|---|----|-----|
| 4 | Изменение (+/-) облагаемого оборота (ст. 56-8, п.1 ст. 64-2)(приложение Г) | 4 | |
| 5 | Оборот, освобожденный от НДС | 5 | X |
| 6 | Оборот по реализации сырья, по которому НДС уплачивается методом зачета по п.3 ст.67 | 6 | X |
| 7 | Общий оборот (сумма строк с 1 по 6) | 7 | X |
| 7а | Доля облагаемого оборота в общем обороте (сумма строк с 1 по 4, поделенная на строку 7) | 7а | % X |
| 7б | Доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, в общем облагаемом обороте (сумма строк 2 и 3, поделенная на сумму строк с 1 по 4) | 7б | % X |
| 8 | НДС по импорту, уплаченный методом зачета в соответствии с п.2 ст.71-1 | 8 | X |
| 9 | Всего начислено НДС (сумма строк 1,4 и 8) | 9 | X |

- - - - - Сумма НДС, относимая в зачет

| | | | |
|----|--|-----|---|
| 10 | Товары (в том числе основные средства), работы и услуги, приобретенные в Республике Казахстан, и товары, приобретенные с НДС в Российской Федерации (Приложение Д или Д-1) | 10 | |
| 11 | Товары, приобретенные за пределами Республики Казахстан (за исключением данных по импорту, указанных в строках 10, 13 и 18) | 11 | |
| 12 | Освобожденный импорт товаров | 12 | X |
| 13 | Импорт товаров по п. 1 ст. 71-1: | | |
| | а) сырье и материалы, предназначенные для промышленной переработки | 13а | X |
| | б) вода, газ, электроэнергия | 13б | X |

| | | | |
|-----|--|-----|---|
| 14 | Всего затрат (сумма строк с 10 по 13) | 14 | X |
| 15 | Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет | 15 | X |
| 16 | Отнесение в зачет непосредственной уплаты в бюджет | 16 | X |
| | сальдо НДС по импорту товаров по п.1 ст.71-1 (Приложение Б) | | |
| 17 | Общая сумма НДС, относимая в зачет (сумма строк с 10 по 16) | 17 | X |
| 18 | Импорт товаров по п.2 ст.71-1 | 18 | |
| 19 | 19а Сумма разрешенного зачета по НДС при пропорциональном методе (строка 17, умноженная на долю, указанную в строке 7а, плюс строка 18) | 19а | X |
| 19б | Сумма разрешенного зачета по НДС при раздельном методе отнесения в зачет НДС (строка 17 плюс строка 18) | 19б | X |
| | Расчеты по НДС за отчетный период | | |
| 20 | Сумма НДС, подлежащая уплате за отчетный период (строка 9 минус строка 19а или 19б) | 20 | X |
| 21 | Превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период (строка 19а или 19б минус строка 9) | 21 | X |
| 22 | 22а Текущие платежи и зачеты, перенесенные из предыдущего периода (строка 7 приложения А) | 22а | X |
| | 22б Сумма превышения, образовавшегося по состоянию на 01.07.2001 г., зачитываемая в счет платежей по НДС в отчетном периоде | 22б | X |
| 23 | Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (строка 20 минус сумма строк 21, 22а и 22б) | 23 | X |
| 24 | Сумма НДС, переносимая в счет предстоящих платежей по НДС (строка 21 плюс сумма строк 22а и 22б или сумма строк 22а и 22б минус строка 20) | 24 | X |

| | | | |
|----|--|----|---|
| 25 | Сумма НДС, подлежащая возврату по оборотам, облагаемым по нулевой ставке за отчетный период (Приложение И) | 25 | X |
| 26 | Сумма НДС, подлежащая уплате за нерезидента (статья 72) (приложение 3) | 26 | X |

Примечание РЦПИ: X - заштрихованные графы.

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными МГД Республики Казахстан.

Ответственность налогоплательщика перед законом

Мы несем ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан за истинность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Руководитель _____
(Ф. И. О.) (подпись)

Гл. бухгалтер _____
(Ф. И. О.) (подпись)

Дата _____

Аудитор, оказавший услуги
по составлению декларации _____
(Ф. И. О., РНН) (подпись)

М.П.

Налоговый орган
Налоговый инспектор _____
(дата, подпись)

Приложение А

Суммирование текущих платежей и перенесенных из предыдущего периода зачетов

Стр. ! Дата платежа ! Номер квитанции об оплате ! Сумма ! Пеня

- 1
- 2
- 3
- 4 Итого фактических текущих платежей

| | | |
|---|--|---|
| | (сумма строк с 1 по 3) | |
| 5 | Сумма зачетов, перенесенных в счет предстоящих платежей из предыдущего периода (строка 24 декларации по НДС за предыдущий период) | X |
| 6 | Сумма НДС, возвращенная в отчетном периоде из бюджета или зачтенная в уплату других налогов в соответствии с приложением 3 к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 г. N 117 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" | X |
| 7 | Общая сумма текущих платежей и зачетов, перенесенных из предыдущих периодов, зачитываемая в счет предстоящих платежей (строка 4 плюс строка 5 минус строка 6). Вносится в строку 22а Декларации | X |

Примечание РЦПИ: X - заштрихованные графы.

П р и л о ж е н и е Б

НДС по импорту товаров по п.1 ст.71-1

| | | | | | | | | | | |
|---------|---|----------|---|-----------|---|-----------------|---|-------------|---|------------|
| Дата | ! | НДС на | ! | Дата | ! | Погашенная | ! | Сумма НДС, | ! | Сумма НДС, |
| импорта | ! | импорт | ! | истечения | ! | сумма НДС | ! | уплаченная | ! | подлежащая |
| | ! | отсрочки | ! | | ! | в бюджет | ! | уплате | | |
| | ! | платежа | ! | | ! | (в случае | ! | (гр.2-гр.4- | | |
| | ! | | ! | | ! | уплаты указать! | | гр.5) | | |
| | ! | | ! | | ! | в строке 16 | ! | | | |
| | ! | | ! | | ! | Декларации) | ! | | | |

1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 ! 6

Приложение В
Пояснение строки 1 колонки А Декларации

- 1.1. Оборот по реализации товаров (работ, услуг) согласно счетам-фактурам без учета НДС, за исключением товаров, указанных в строке 1.6.
 - 1.2. Оборот по экспорту товаров по ставке 16% согласно счетам-фактурам без учета налога на добавленную стоимость
 - 1.3. Разница между ценой реализации и учетной стоимостью (п.8 статья 56), за исключением НДС. Для расчета чистого оборота разделите разницу на 1,16.
 - 1.4. Корректировка облагаемого оборота согласно пунктам 1, 2 и 9 статьи 56
 - 1.5. Разница между ценой реализации и ценой приобретения по экспортным операциям (п.6 статьи 56)
 - 1.6. Оборот по реализации остатков, числящихся по состоянию на 01.07.2001 г.
 - 1.7. Всего по строке 1
 - 1.8. Количество выданных счетов-фактур в отчетном периоде
-

Приложение Г
Пояснение строки 4 Декларации

№ п/п ! Описание оборота, по которому ! Изменение ! Сумма НДС
! вносятся изменения ! оборота (+/-)! (+/-)

1
2
3
4

5 Итого (сумма строк с 1 по 4; данные этой строки вносятся в строку 4 Декларации)

Приложение Д
Пояснения строки 10 Декларации
(заполняется при использовании пропорционального метода
отнесения в зачет НДС)

Товары, работы и услуги, приобретенные на территории ! Оборот !Подлежащий
Республики Казахстан, а также в РФ !без НДС !уплате НДС

- 10.1. Товары, работы и услуги, приобретенные на территории РК, по которым в счете-фактуре указан НДС
- 10.2. Природный газ, нефть, включая стабильный газовый конденсат, приобретенные в РФ с НДС
- 10.3. Товары, работы, услуги, приобретенные в РК без НДС X
- 10.4. НДС, уплаченный в бюджет за незарегистрированного нерезидента
- 10.5. Товары, работы, услуги, приобретенные в РК с НДС, по которым зачет не разрешен в соответствии со статьей 64 X
- 10.6. Товары, приобретенные в РК, находящиеся в пути, по состоянию на 01.07.2001 г., оплата по которым произведена до 01.07.2001 г.:
- 10.6а. по ставке НДС 20%
- 10.6б. по ставке 10%
- 10.7. Товары, приобретенные в РК, находящиеся в пути, по состоянию на 01.07.2001 г., оплата по которым не произведена до 01.07.2001 г.:
- 10.7а. по ставке НДС 16%
- 10.7б. по ставке 10%

10.8. Итого сумма строк с 10.1 по 10.7.

Приложение Д-1
**Пояснения строк 10, 11 и 16 Декларации
(заполняется при использовании раздельного метода
отнесения в зачет налога на добавленную стоимость)**

| | | | |
|----------|----------------------|-----------------|-----------------|
| Наимено- | Приобретенные товары | Товары (работы, | Товары (работы, |
| вание | (работы, услуги) | услуги), | услуги), |
| строки | используемые | используемые | |
| ! | ! в целях | ! в целях | |
| ! | ! облагаемого | !освобожденных | |
| ! | ! оборота | ! оборотов | |
| ! | ! | | |
| ! | !стоимость! НДС | !стоимость! НДС | |
| ! | !без НДС | ! без НДС | ! |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ! | 2 | ! | 3 | ! | 4 | ! | 5 | ! | 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Строка 10.1. Товары (работы и услуги),

10 приобретенные в РК, по которым
в счетах-фактурах указан НДС

10.2. Природный газ, нефть
(включая стабильный газовый
конденсат), приобретенные в РФ
с НДС

10.3. Товары (работы, услуги), X X
приобретенные в РК без НДС

10.4. Товары (работы и услуги), X X
приобретенные в РК с НДС, по
которым зачет не разрешен в
соответствии со статьей 64
Закона

10.5. НДС, уплаченный в бюджет

за незарегистрированного
 нерезидента
 10.6. Товары, приобретенные в
 Республике Казахстан,
 находящиеся в пути, по состоянию
 на 01.07.2001 г., оплата по
 которым произведена
 до 01.07.2001 г.:
 10.6а по ставке НДС 20%
 10.6б по ставке 10%
 10.7. Товары, приобретенные
 в Республике Казахстан,
 находящиеся в пути, по
 состоянию на 01.07.2001 г.,
 оплата по которым не произведена
 до 01.07.2001 г.:
 10.7а. по ставке НДС 16%
 10.7б. по ставке 10%
 Итого по строке 10:

| | | | |
|--------|---|---|---|
| Строка | Товары, приобретенные за | | |
| 11 | пределами Республики Казахстан | | |
| Строка | Отнесение в зачет | X | X |
| 16 | непосредственной уплаты в бюджет сальдо НДС по импорту товаров по п.1 ст. 71-1 Закона | | |

Примечание РЦПИ: X - заштрихованные графы.

Продолжение таблицы

| | | |
|---|------------------------------------|--|
| Товары (работы, услуги), используемые в целях облагаемого и освобожденного оборота | !Общая !стои- !мочь ! без | !Итого !НДС в !зачет !(гр.4+) |
| | | ! НДС !гр.9) ! |
| стоимость! без НДС ! | !разрешенный! ! зачет ! | !(гр.3+! !гр.5+ ! |

! ! !гр.7)! !

7 ! 8 ! 9 ! 10 ! 11 !

!

!

Приложение Е

Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет

№ ! Отчетный период, по которому производится ! Сумма НДС
п/п ! корректировка зачета по НДС ! (+/-)

!

1

2

3

4

5 Итого по строке 15 Декларации (сумма с 1 по 4)

Приложение З

Информация по НДС, подлежащему уплате за нерезидента
(статья 72)

Дата ! Название и адрес !Поставка товаров,! Объем ! Сумма
получения !(юридический адрес)!работ, услуг ! сделки !НДС, подлежащего
товаров, ! нерезидента !произведена по ! ! уплате
работ, ! !контракту ! !
услуг от ! ! ! !
нерезидента! ! ! !

!

!

!

!

Итого (вносится в строку 26 Декларации)

Приложение И

Сумма НДС, подлежащая возврату из бюджета по оборотам,
облагаемым по нулевой ставке

| | | | | | | | | |
|--|-----|---------------|------------|-------------|--------------|----------------|----------------|------------|
| | N | Наименование | Страна | N и дата | N | Оборот | Стоимость | Сумма НДС, |
| | п/п | товаров, | назначения | контракта, | ГТД | по | товаров | подлежащая |
| | | работ, услуг, | по которо- | реали- | (работ, | уплате | реализованных! | му произ- |
| | | | му произ- | зации | услуг), | поставщикам | | |
| | | по нулевой | ставке | отгружен- | на | (работ, услуг) | | |
| | | | | товаров, | услуг) | производ- | использован- | |
| | | | | реализация! | ство и | ных на произ- | | |
| | | | | работ, | (или) ре- | водство и | | |
| | | | | услуг | ализацию | (или) реали- | | |
| | | | | отгружен- | зацию отгру- | | | |
| | | | | ных по | женных по | | | |
| | | | | нулевой | нулевой | | | |
| | | | | ставке | ставке това- | | | |
| | | | | товаров | ров (работ, | | | |
| | | | | (работ, | услуг) | | | |
| | | | | услуг) | | | | |

A Б В Г Д Е Ж З

1
2
3
Всего

Приложение 2
к Инструкции Министерства
государственных доходов
Республики Казахстан
от 2 февраля 2001 г. N 117 <*>

Сноска. Приложение 2 в новой редакции - приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

**Руководство
по построчному заполнению Декларации
по налогу на добавленную стоимость (НДС)
Форма Д (01.2001)**

1. Общая информация

1. Налогоплательщик должен представить декларацию по НДС и уплатить налог в бюджет не позднее 15-го числа месяца, следующего за периодом, отраженным в Декларации.

Если Декларация представлена с опозданием и (или) налогоплательщиком произведена уплата налога позже установленного срока и (или) если сумма налога в декларации занижена, то в этом случае к налогоплательщику будут применены финансовые санкции в установленном законодательством порядке.

2. Если по каким-либо строкам или приложениям Декларации отсутствуют данные, то в указанных строках или приложениях проставляется прочерк.

3. Если налогоплательщик не состоит в соответствии с положениями налогового законодательства на учете по налогу на добавленную стоимость и осуществил приобретение товаров (работ, услуг) у нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан, то такой налогоплательщик в установленном главой 22 настоящей Инструкции порядке уплачивает в бюджет налог на добавленную стоимость за нерезидента и подает декларацию по налогу на добавленную стоимость с заполнением строк 10, 20, 23, 26 и приложения 3.

2. Начисление налога на добавленную стоимость

4. Строка 1. При заполнении этой строки используется приложение В к Декларации. В этой строке указываются все обороты по реализации, в том числе обороты по экспорту в Туркменистан, а также обороты по экспорту в Российскую Федерацию природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат), облагаемые налогом по ставке 16 процентов, без включения в них суммы налога. Для расчета налога, начисленного по реализованным товарам (работам, услугам), необходимо умножить сумму чистого оборота на 16 процентов. Полученная сумма указывается в колонке Б строки 1.

Строка 1а. В этой строке указываются обороты, облагаемые по ставке 20

процентов согласно статье 56-7 Закона.

5. Строка 2. В этой строке указываются обороты по экспорту, за исключением экспорта в Туркменистан, а также экспорта в Российскую Федерацию природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат). Строка заполняется на основании документов, подтверждающих экспорт, предусмотренных пунктами 57, 58, 59 настоящей Инструкции.

6. Строка 3. Указывается величина оборотов, облагаемых по нулевой ставке налога на добавленную стоимость, за исключением экспортных операций, на основании документов, предусмотренных пунктами 63, 64 и 66-1 настоящей И н с т р у к ц и и .

7. Строка 4. Эта строка заполняется на основании приложения Г. В приложении Г отражаются изменения по облагаемому обороту, произведенные в соответствии с корректировками по сомнительным требованиям. Если размер облагаемого оборота в ранее представленной декларации был исчислен исходя из стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), установленной в иностранной валюте, а оплата по которым произведена в тенге, то возникшая разница также указывается в этой строке.

В этой строке не указываются данные об исправлении арифметических, технических и других ошибок, вносимых во изменение данных Деклараций за предыдущие периоды. Эти исправления вносятся в соответствующие строки Деклараций за предыдущие отчетные периоды и представляются в налоговый орган путем подачи дополнительной декларации по налогу на добавленную с т о и м о с т ь .

8. Строка 5. Указывается величина оборотов, освобожденных от налога на д о б а в л е н н у ю с т о и м о с т ь .

9. Строка 6. Указывается величина оборотов по реализации сырья (за исключением всех видов спирта), отгруженного для первичной промышленной переработки, по которому налог на добавленную стоимость не начисляется согласно методу зачета в порядке, предусмотренном пунктом 92 настоящей И н с т р у к ц и и .

10. Строка 7. Указывается полная величина оборота по реализации, составляющие которого были внесены в строки с 1 по 6. Исходя из полной величины оборота рассчитывается процент, который составляет облагаемый оборот в общей сумме оборота. Полученный процент указывается в строке 7а.

Также, если у налогоплательщика имеется оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке, рассчитывается его процент в общем облагаемом обороте, который указывается в строке 7б.

11. Строка 8. В этой строке указывается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная при импорте товаров методом зачета в соответствии с

пунктом 108 настоящей Инструкции.

12. Строка 9. Рассчитывается полная величина начисленного налога на добавленную стоимость за отчетный период с учетом данных строк 1, 4 и 8.

3. Сумма налога на добавленную стоимость, относимая в зачет

13. Строка 10. При заполнении этой строки используется приложение Д, если налогоплательщиком выбран пропорциональный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость, или приложение Д-1, если налогоплательщиком выбран отдельный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость. В приложении Д или Д-1 указывается полная информация обо всех приобретениях налогоплательщика, произведенных в отчетном периоде на внутреннем рынке и в Российской Федерации - природного газа и нефти (включая стабильный газовый конденсат). При фактической уплате в бюджет налога на добавленную стоимость за нерезидента в приложении также указываются товары (работы, услуги), приобретенные у незарегистрированных в Республике Казахстан нерезидентов. Итоговые величины, указанные в строке 10.8 приложения Д или графах 10, 11 по строке 10 приложения Д-1 переносятся затем в строку 10 Д е к л а р а ц и и .

14. Строка 11. В этой строке указывается стоимость товаров (в том числе основных средств), ввезенных на таможенную территорию Республики Казахстан и облагаемых налогом на добавленную стоимость при таможенном оформлении. Строка заполняется на основании грузовых таможенных деклараций и документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость на импорт. При заполнении данной строки не учитываются данные по импорту, указываемые в строках 10, 13 и 18. При использовании отдельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость данная строка заполняется на основании приложения Д-1.

15. Строка 12. Указывается стоимость импортируемых товаров, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 7 1 Закона .

16. Строка 13. В колонке А этой строки указывается стоимость импортируемых сырья и материалов, предназначенных для промышленной переработки, а также импортируемых воды, газа и электроэнергии, по которым была предоставлена отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 107 настоящей Инструкции.

17. Строка 14. Рассчитывается величина стоимости всех товаров (работ, услуг), приобретенных в отчетном периоде, данные о которых были внесены в строки с 10 по 13 без учета налога на добавленную стоимость.

18. Строка 15. Эта строка заполняется на основании приложения Е. В приложении Е и в этой строке указываются корректировки сумм налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет в ранее поданных декларациях, если такие корректировки связаны с сомнительными обязательствами, а также с осуществлением оплаты за полученные товары (работы, услуги) в случае, если сумма налога на добавленную стоимость в ранее представленной декларации была исчислена исходя из стоимости, установленной в иностранной валюте, а оплата по указанным товарам (работам, услугам) произведена в тенге.

В случае, если налогоплательщиком ранее были приобретены товары с налогом на добавленную стоимость не в целях облагаемого оборота, в связи с чем налог на добавленную стоимость не был отнесен в зачет, но в последующих периодах такие товары использовались в целях облагаемого оборота, то налог на добавленную стоимость подлежит отнесению в зачет. Такие суммы налога на добавленную стоимость отражаются в Декларации как корректировки по предыдущим периодам. Все корректировки в указанных случаях должны быть отражены в приложении Е с краткой информацией о вносимых корректировках и с указанием периода, по которому производится корректировка зачета. Итоговая сумма корректировок переносится в строку 15.

Все корректировки в указанных случаях должны быть отражены в приложении Е. В остальных случаях представляется дополнительная декларация.

19. Строка 16. Если налогоплательщику была предоставлена отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, предназначенные для промышленной переработки, а также импортируемые воду, газ и электроэнергию, и если после взаимозачетов с бюджетом, по истечении трехмесячного периода отсрочки, все еще имеется непогашенная сумма налога на добавленную стоимость, налогоплательщик обязан уплатить оставшуюся сумму налога по отсрочке. Фактически уплаченная сумма налога в бюджет указывается в колонке Б строки 16, а также должна быть отражена в приложении Б к Декларации. При использовании раздельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость данная строка заполняется на основании приложения Д - 1 .

20. Строка 17. Рассчитывается полная величина налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, за отчетный период согласно данным строк с 10 по 16 .

21. Строка 18. Указывается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная при импорте товаров методом зачета в соответствии с пунктом 108 настоящей Инструкции. Сумма налога на добавленную стоимость, указанная в этой строке, должна равняться сумме, указанной в строке 8.

22. Строка 19. При использовании пропорционального метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в зачет относится сумма налога, исчисленного путем умножения данных по строке 17 на долю облагаемого оборота, указанную в строке 7а, и прибавлением к полученной сумме данных по строке 18. Полученная сумма указывается в строке 19а.

При использовании отдельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в зачет относится сумма налога, исчисленного путем сложения данных строк 17 и 18. Полученная сумма указывается в строке 19б.

4. Расчет налога на добавленную стоимость за отчетный период

23. Строка 20. По этой строке указывается сумма налога, подлежащего уплате за отчетный период. Для этого из полной суммы начисленного налога (строка 9) вычитается сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по строке 19а, если налогоплательщиком используется пропорциональный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость или по строке 19б, если налогоплательщиком используется отдельный метод отнесения в зачет налога на добавленную. Если начисленная сумма налога превышает сумму налога, относимого в зачет, то Вам не надо заполнять строку 21.

24. Строка 21. Если относимая в зачет величина налога на добавленную стоимость превышает начисленную сумму налога, необходимо указать сумму превышения в этой строке, которая определяется как:

строка 19а минус строка 9, если налогоплательщиком используется пропорциональный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;

строка 19б минус строка 9, если налогоплательщиком используется отдельный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость.

При заполнении данной строки не заполняется строка 20.

25. Строка 22а. В случае уплаты текущих платежей по налогу на добавленную стоимость или если из предыдущего отчетного периода переносятся зачеты по налогу на добавленную стоимость, возврат которых не был произведен в текущем отчетном периоде, то их полная сумма из строки 7 приложения А переносится в данную строку.

При составлении декларации за июль 2001 года в данной строке указывается сумма текущих платежей по налогу на добавленную стоимость, произведенных в июле 2001 года, и не указывается сумма превышения, образовавшегося по состоянию на 01.07.2001 года.

Строка 22б. В данной строке указывается величина графы 11 приложения 7 к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан V011545_ "О порядке предоставления сведений по остаткам

товарно-материальных ценностей, приобретенных до 1 июля 2001 года, и зачета налога на добавленную стоимость", утвержденной приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 11 мая 2001 года N 562.

26. Строка 23. В этой строке указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет (строка 20), за вычетом сумм, указанных в строках 21, 22а и 22б.

27. Строка 24. Эта строка заполняется только в том случае, если после внесения всех корректировок все же остается превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. Если эта строка заполняется, то в строке 23 ставится прочерк.

28. Строка 25. Если за отчетный период имеются обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке, в этой строке указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возврату из бюджета по указанным оборотам. Названная сумма переносится из приложения И колонки 3 (по строке "ВСЕГО"). Если налогоплательщиком на постоянной основе осуществляется реализация продукции собственного производства с применением нулевой ставки и стоимость оборотов, облагаемых по нулевой ставке, составляет 70 и более процентов в общем облагаемом обороте, то в данную строку переносится сумма, указанная в строке 24.

29. Строка 26. В этой строке указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за незарегистрированного нерезидента по товарам (работам, услугам), полученным от такого нерезидента в течение отчетного периода. Строка заполняется на основании приложения 3.

5 . П р и л о ж е н и я

30. Приложение А (Суммирование текущих платежей и перенесенных из предыдущего периода зачетов). Это приложение заполняется в том случае, если налогоплательщик должен вносить текущие платежи в бюджет и (или) у него имеется превышение по налогу на добавленную стоимость, образовавшееся после 1 июля 2001 года, а также если он имеет право на возврат сумм налога на добавленную стоимость за предыдущие периоды, которые такому налогоплательщику не были возмещены, а были перенесены в счет его будущих налоговых обязательств. В строках с 1 по 3 указываются фактические суммы произведенных текущих платежей. В случае, если в предыдущих периодах имелись обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке, в связи с чем у налогоплательщика возникли суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие возврату из бюджета, а в течение отчетного периода такому налогоплательщику был произведен их возврат в соответствии с приложением 3

к настоящей Инструкции, то сумма возврата указывается в строке 6. В строку 5 переносятся данные строки 24 Декларации по НДС за предыдущий отчетный период.

При составлении декларации за июль 2001 года строка 5 приложения не заполняется.

31. Приложение Б (Предоставление отсрочки по уплате налога на добавленную стоимость на импорт в соответствии с пунктом 107 настоящей Инструкции). В приложении Б налогоплательщиком ведется отдельный учет предоставляемых ему отсрочек по уплате налога на добавленную стоимость на импорт.

Первые три колонки приложения заполняются в том отчетном периоде, когда были импортированы товары. Эти же сведения указываются в декларациях за последующие отчетные периоды до окончания периода отсрочки. В последующих декларациях в графе 4 этого приложения указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисляемая путем вычитания из величины графы 2 настоящего приложения величины строки 9 Декларации за отчетный и предыдущий периоды.

В графе 6 указывается остаток непогашенной взаимозачетами задолженности по предоставленной отсрочке, которая налогоплательщиком должна быть уплачена непосредственно в бюджет. Указанная в этой строке сумма отражается как начисленная сумма на лицевом счете налогоплательщика, открытом по коду платежа 105102. В случае неуплаты этой суммы до окончания срока отсрочки производится начисление пени.

В случае фактической уплаты этой задолженности уплаченная сумма указывается в строке 16 Декларации.

32. Приложение В (Пояснение строки 1 колонки А Декларации). В строке 1.1. указываются все обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые по ставке налога 16 процентов, без включения в них налога на добавленную стоимость. В этой строке не указываются обороты, по реализации товаров, которые у налогоплательщика числятся в остатках по состоянию на 1 июля 2001 года.

Строка 1.2. заполняется в случае осуществления экспорта товаров в Туркменистан, а также осуществления экспорта в Российскую Федерацию природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат), облагаемых по ставке налога 16 процентов.

Строка 1.3. заполняется только в том случае, если реализованы товары, по которым ранее не был получен зачет налога на добавленную стоимость, уплаченного при их приобретении (легковые автомобили; товары, не предназначенные для предпринимательской деятельности; основные средства,

приобретенные до введения в действие Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет"). Вносимая в эти строки сумма определяется в виде разности между ценой реализации товаров и их учетной стоимостью.

В строке 1.4. указываются корректировки облагаемого оборота, производимые в случае, если товары реализованы ниже цены приобретения по торгово-посреднической деятельности или ниже фактически сложившихся затрат по бартерным операциям, безвозмездной передаче, выплат в натуральном выражении, а также в случае порчи или утраты товаров.

Строка 1.5. заполняется в случае, если налогоплательщиком, осуществляющим торгово-посредническую деятельность, в отчетном периоде осуществлен экспорт товаров по стоимости ниже цены приобретения.

В строке 1.6. указываются обороты по реализации остатков, числящихся у налогоплательщика по состоянию на 1 июля 2001 года, по которым были представлены сведения в порядке, установленном Инструкцией Министерства государственных доходов Республики Казахстан V011545_ "О порядке предоставления сведений по остаткам товарно-материальных ценностей, приобретенных до 1 июля 2001 года, и зачета налога на добавленную стоимость", утвержденной приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 11 мая 2001 года N 562.

По строке 1.7. указывается показания величин с 1.1. по 1.6.

В строке 1.8. отражается общее количество выписанных покупателям счетов-фактур в отчетном периоде, включая счета-фактуры по освобожденным оборотам, если такие счета-фактуры были выписаны.

33. Приложение Г (Пояснение строки 4 Декларации). В этом приложении отражаются следующие изменения по облагаемому обороту:

1) оборот по реализации товаров (работ, услуг), ранее обложенных налогом на добавленную стоимость и признанных сомнительным требованием. Этот оборот отражается со знаком минус;

2) получение оплаты по ранее списанному сомнительному требованию.

Данная сумма отражается со знаком плюс и указывается только в том случае, если налогоплательщик в предыдущие отчетные периоды произвел уменьшение облагаемого оборота по данному сомнительному требованию;

3) в случае получения оплаты за реализованные товары (работы, услуги), если размер облагаемого оборота в ранее представленной декларации был исчислен исходя из стоимости, установленной в иностранной валюте, а оплата произведена в тенге.

Приложение Д (Пояснение строки 10 Декларации, заполняется при использовании налогоплательщиком пропорционального метода отнесения в

зачет налога на добавленную стоимость). Зачет налога разрешен только в том случае, если у налогоплательщика имеются достоверные счета-фактуры, подтверждающие справедливость требования о зачете. При этом следует иметь в виду, что налог на добавленную стоимость подлежит отнесению в зачет в соответствии с главой 14 настоящей Инструкции.

Строка 10.1 включает только товары, работы или услуги, приобретенные в Республике Казахстан, по которым выписаны счета-фактуры с налогом на добавленную стоимость по ставке 16 процентов.

В строке 10.2 указывается общая стоимость природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат), приобретенных в Российской Федерации с налогом на добавленную стоимость и по которым поставщиком указанных товаров выставлены счета-фактуры с выделением налога на добавленную стоимость отдельной строкой.

В строке 10.3. указываются товары, работы и услуги, приобретенные в Республике Казахстан без налога на добавленную стоимость.

В строке 10.4. указывается сумма налога, уплаченная в бюджет за нерезидента в соответствии с главой 22 настоящей Инструкции.

В строке 10.5. указываются товары, работы или услуги, приобретенные в Республике Казахстан, по которым не разрешен зачет в соответствии с главой 14 настоящей Инструкции.

В строке 10.6. указываются товары, приобретенные в Республике Казахстан и находящиеся в пути, по состоянию на 1 июля 2001 года, оплата по которым произведена до 1 июля 2001 года, но полученным после 1 июля 2001 года. Налог на добавленную стоимость по таким товарам подлежит отнесению в зачет в размере, исчисленном исходя из ставок, действовавших до 1 июля 2001 года.

В строке 10.7. указываются товары, приобретенные в Республике Казахстан и находящиеся в пути, по состоянию на 1 июля 2001 года, оплата по которым не произведена до 1 июля 2001 года, но полученным после 1 июля 2001 года. Налог на добавленную стоимость по таким товарам подлежит отнесению в зачет в размере, исчисленном исходя из ставок, действовавших до 1 июля 2001 года, но не более ставки 16 процентов.

Строка 10.8. включает общую сумму строк с 10.1 по 10.7.

34. Приложение Д-1 (Пояснения строк 10, 11 и 16 Декларации). Данное приложение заполняется при использовании налогоплательщиком отдельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость. Зачет налога разрешен только при наличии достоверных документов, установленных Главами 14 и 22 Инструкции. При этом следует иметь в виду, что налог на добавленную стоимость подлежит отнесению в зачет в соответствии с главой 14 настоящей Инструкции.

При заполнении строк данного приложения используются те же правила, что и при заполнении приложения Д.

При этом в графах 3 и 4 указываются стоимость и сумма налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), используемым только в целях облагаемого оборота, в графах 5 и 6 - стоимость товаров (работ и услуг), используемых только в целях освобожденного оборота, в графах 7, 8 - используемые как в целях облагаемого, так и в целях освобожденного оборота.

При заполнении графы 9 "Разрешенный зачет" сумма налога на добавленную стоимость определяется путем умножения данных графы 8 "НДС" на долю, указанную в строке 7а Декларации.

Графа 10 складывается из суммы величин, указанных в графах 3, 5 и 7.

Данные граф по строкам 11 и 16 заполняются в аналогичном порядке.

Величина графы 11 определяется как сумма величин граф 4 и 9.

Итоговые величины граф 10 и 11 по строке "Итого по строке 10" переносятся в строку 10 Декларации, граф 10 и 11 по строкам 11 и 16 соответственно в строки 11 и 16 Декларации.

35. Приложение Е (корректировка суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет). В этом приложении отражаются следующие изменения сумм НДС, отнесенных в зачет в ранее поданных налоговых декларациях:

1) суммы налога на добавленную стоимость, ранее отнесенные в зачет, и признанные сомнительным обязательством. Этот оборот отражается со знаком минус;

2) оплата по ранее списанному сомнительному обязательству. Сумма налога на добавленную стоимость по данному обороту отражается со знаком плюс и указывается только в том случае, если налогоплательщик в предыдущие отчетные периоды произвел уменьшение суммы налога на добавленную стоимость по данному сомнительному обязательству;

3) разница между суммой налога на добавленную стоимость, отраженного в декларации за отчетный период, в котором получены товары (работы, услуги), и суммой налога по оплате за указанные товары (работы, услуги), в случае, если сумма налога в ранее представленной декларации была исчислена исходя из стоимости, установленной в иностранной валюте, а оплата произведена в тенге. Указанная разница отражается со знаком минус или плюс.

Также в этом приложении отражается сумма налога на добавленную стоимость по товарам, не подлежащая отнесению в зачет в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 и пунктом 83 Инструкции. В случае, если указанные товары в дальнейшем используются в целях облагаемого оборота, то указанная сумма налога на добавленную стоимость подлежит восстановлению в зачете в том отчетном периоде, в котором было произведено приобретение.

36. Приложение 3 (налог на добавленную стоимость, удержанный с нерезидента у источника выплаты). В этом приложении указываются сведения о суммах налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за незарегистрированного нерезидента, а также другие сведения о нерезиденте.

37. Приложение И (Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возврату из бюджета по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, и если стоимость этих оборотов в общем облагаемом обороте составляет менее 70 процентов). Это приложение заполняется только в том случае, если в течение отчетного периода у налогоплательщика имелись обороты, облагаемые по нулевой ставке. В колонке Е Вы указываете стоимость товаров (работ, услуг), по которой произведена их отгрузка на экспорт. В колонке Ж указывается стоимость товаров (работ, услуг), использованных на производство и (или) реализацию товаров, отгруженных по нулевой ставке. В колонке З укажите сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную (подлежащую уплате) по счетам-фактурам, выставленным поставщиками товаров (работ, услуг), использованных на производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), отгруженных по нулевой ставке.

Приложение 3
к Инструкции Министерства
государственных доходов
Республики Казахстан

от 2 февраля 2001 г. N 117

**П о л о ж е н и е
о порядке возврата
налога на добавленную стоимость**

1 . О б щ и е п о л о ж е н и я

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с положениями Закона Республики Казахстан Z952235_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" и определяет порядок возврата налога на добавленную стоимость из б ю д ж е т а .

2. Действие настоящего Положения распространяется на хозяйствующих субъектов Республики Казахстан, имеющих статус юридического лица (за исключением применяющих упрощенный режим налогообложения в соответствии со статьями 138-2, 138-3 и 138-4 Закона), независимо от формы собственности, и являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, а также на нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан

через постоянное учреждение.

Возврат физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, производится в случае, предусмотренном подпунктом 2) пункта 3 настоящего Положения.

3. Возврат налога на добавленную стоимость производится в следующих случаях :

1) налогоплательщикам по оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке;

2) при наличии излишне внесенных в бюджет сумм налога;

3) дипломатическим и приравненным к ним представительствам.

В случаях, не предусмотренных настоящим пунктом, превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога зачитывается в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость.

4. Возврат может быть произведен путем:

1) перечисления денег на расчетный счет налогоплательщика;

2) зачета налога на добавленную стоимость в счет уплаты налога на импортные товары;

3) погашения налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за нерезидента, в соответствии с главой 22 настоящей Инструкции;

4) путем зачета налога на добавленную стоимость в погашение задолженности в бюджет по другим налогам и обязательным платежам.

5. Возврат на расчетный счет налогоплательщика производится при отсутствии задолженности по другим налогам. Если у налогоплательщика имеется задолженность в бюджет по другим налогам и обязательным платежам, то возмещаемая сумма налога на добавленную стоимость зачитывается в погашение данной задолженности.

6. Возврат налога на добавленную стоимость производится по письменному заявлению налогоплательщика, а также на основании декларации по налогу на добавленную стоимость и документов, предусмотренных главами 2-5 настоящего Положения.

7. Для осуществления контроля и упорядочения процедуры возврата налога на добавленную стоимость налоговые органы производят регистрацию заявлений налогоплательщиков в отдельном журнале, который ведется по форме, приведенной в приложении 4 к настоящей Инструкции. Страницы журнала должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью налогового органа. В журнале указываются дата подачи заявления, наименование налогоплательщика и отметка о принятом решении. В случае положительного решения указывается сумма произведенного возврата. Если налогоплательщику отказывается в возврате - указываются причины отказа.

8. Возврат налога производится налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика, в пределах сумм, фактически поступивших с начала года по соответствующему коду бюджетной классификации по району, городу.

Если объем поступлений по району, городу не позволяет осуществить возврат налога на добавленную стоимость, то в этом случае возврат производится с разрешения областного налогового комитета в пределах фактически поступивших сумм по соответствующему коду бюджетной классификации в ц е л о м п о о б л а с т и .

В случае превышения суммы налога, предъявленного к возврату, над объемом поступлений по налогу на добавленную стоимость по области разрешение на возврат налога предоставляется Министерством государственных доходов Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н .

2. Возврат НДС налогоплательщикам по оборотам, облагаемым по нулевой с т а в к е

9. К оборотам, облагаемым по нулевой ставке, относятся:

1) обороты по экспорту товаров, за исключением экспорта:

- лома цветных и черных металлов;
- в Российскую Федерацию природного газа, нефти (включая стабильный г а з о в ы й к о н д е н с а т) ;

- в государства, которые при экспорте товаров в Республику Казахстан применяют цены с учетом налога на добавленную стоимость;

2) обороты по реализации резидентами Республики Казахстан аффинированных драгоценных металлов собственного производства - золота и п л а т и н ы ;

3) обороты по реализации резидентами Республики Казахстан на территории Республики Казахстан продукции собственного производства отраслей текстильной, швейной, кожевенно-обувной промышленности;

4) осуществление международных перевозок;

5) обороты по реализации работ, услуг, облагаемые по нулевой ставке в соответствии с международными договорами, предусмотренными пунктом 14 н а с т о я щ е й И н с т р у к ц и и . < * >

Сноска. Пункт 9 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

10. Возврату из бюджета подлежат суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие отнесению в зачет в соответствии с настоящей Инструкцией по товарам, работам, услугам, фактически использованным на производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), предусмотренных в пункте 9 настоящего

П о л о ж е н и я .

11. Основанием для возврата являются заявление налогоплательщика, декларации по налогу на добавленную стоимость и акт документальной проверки достоверности предъявленных к возмещению в соответствии с декларацией сумм налога на добавленную стоимость, включая суммы налога, учтенные в декларациях по налогу на добавленную стоимость, представленных в налоговые органы поставщиками. < * >

Сноска. Пункт 11 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

12. Возврату подлежит сумма налога на добавленную стоимость, указанная в приложении И к декларации по налогу на добавленную стоимость (форма Д (01.2001)) и после проверки достоверности этой суммы и в пределах суммы отрицательного сальдо по налогу на добавленную стоимость, числящегося по лицевому счету налогоплательщика, открытого в налоговом органе по месту его регистрации .

Приложение И к декларации по НДС не заполняется налогоплательщиками, у которых обороты, облагаемые НДС по нулевой ставке, в течение последних трех месяцев составляют 70 и более процентов в общем облагаемом обороте. В этом случае возврату подлежат суммы налога, указанные в строке 25 Декларации по налогу на добавленную стоимость, заполненной в соответствии с установленными в приложении 2 к настоящей Инструкции требованиями.

13. Проверка достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного к возврату, производится за период, охватывающий период после окончания предыдущей проверки по данному налогу и до момента подачи заявления .

При проведении проверки достоверности вышеуказанных сумм налоговые органы устанавливают фактические обороты по реализации (в том числе облагаемые налогом по ставкам, предусмотренным пунктом 66 настоящей Инструкции), наличие счетов-фактур, подтверждающих приобретение товаров (работ, услуг) с налогом на добавленную стоимость; документов, предусмотренных пунктами 57, 58, 59 настоящей Инструкции; грузовых таможенных деклараций, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость по импортируемым товарам; платежных документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость за нерезидента, документов, подтверждающих поступление валютной выручки за отгруженные экспортируемые товары .

Налоговые органы вправе производить встречные проверки поставщиков налогоплательщиков, осуществляющих обороты, облагаемые по нулевой ставке, на предмет их регистрации в налоговых органах и с целью выявления сумм

налога на добавленную стоимость, отнесенных в зачет по счетам-фактурам, выставленным поставщиками, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. Решение о назначении проверки поставщика при подтверждении достоверности предъявленных к возврату сумм налога на добавленную стоимость принимается руководителем налогового органа с учетом следующих положений: не производятся встречные проверки поставщиков, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг) указанному налогоплательщику не менее одного раза в месяц в течение двенадцатимесячного периода, предшествующего моменту подачи таким налогоплательщиком заявления на возврат налога на добавленную стоимость. Обязательной проверке подлежат поставщики (за исключением вышеуказанных), которыми выписаны счета-фактуры с указанием налога на добавленную стоимость на сумму более 1 миллиона тенге. При составлении перечня постоянных поставщиков налогоплательщиков, осуществляющих обороты, облагаемые по нулевой ставке, налоговые органы учитывают тех поставщиков, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг) указанному налогоплательщику не менее одного раза в месяц в течение двенадцатимесячного периода, предшествующего моменту подачи им заявления на возврат налога на добавленную стоимость.

Также производятся встречные проверки поставщиков, осуществляющих свою деятельность на основе патента, на предмет выявления случаев, когда такими поставщиками осуществлена выписка счетов-фактур с налогом на добавленную стоимость на сумму, превышающую сумму налога, указанную в стоимости патента. При установлении случаев нарушения законодательства поставщиками, суммы налога на добавленную стоимость, отнесенные в зачет у лица, предъявившего к возврату, подлежат уплате в бюджет указанными поставщиками.

При выявлении случаев выписки счетов-фактур лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, суммы налога исключаются из зачета и не подлежат возврату. При установлении таких фактов материалы проверок необходимо передавать в органы финансовой полиции. <*>

Сноска. Пункт 13 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_.

14. В случае если при проверке достоверности установлены факты нарушения поставщиками порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по товарам, отгруженным налогоплательщикам для дальнейшего их использования в целях оборотов, облагаемых по нулевой ставке, указанное превышение возвращается после устранения выявленных нарушений у поставщиков.

15. Срок рассмотрения и исполнения заявления налогоплательщика не должен

превышать 90 дней с момента подачи заявления. В течение указанного срока должна быть произведена проверка достоверности сумм налога, предъявленного к возврату, и сообщено налогоплательщику о результатах рассмотрения его заявления, а также произведен возврат налога при положительном решении в о п р о с а .

В случае если в течение указанного срока поставщиками налогоплательщиков, осуществляющих обороты, облагаемые по нулевой ставке, не будут устранены нарушения, выявленные при их встречной проверке налоговыми органами, возврат налога на добавленную стоимость налогоплательщикам, осуществляющим обороты, облагаемые по нулевой ставке производится в пределах сумм, по которым не выявлены нарушения у их поставщиков. <*>

Сноска. Пункт 15 - с изменениями, внесенными приказом Министра государственных доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_ .

16. В случае, если налогоплательщик подает заявление на возврат сумм налога на добавленную стоимость за предыдущие отчетные периоды, то налоговые органы при принятии решения о возврате налога на добавленную стоимость, а также при проведении проверки достоверности этих сумм, учитывают состояние расчетов налогоплательщика с бюджетом по налогу на добавленную стоимость на момент подачи заявления, то есть если в последующие периоды (или по результатам произведенной проверки) у налогоплательщика возникли обязательства по налогу на добавленную стоимость перед бюджетом и не были им погашены, то сумма налога, подлежащая возврату из бюджета за предыдущие периоды, зачитывается в погашение указанной задолженности, а оставшаяся сумма возвращается налогоплательщику.

3. Возврат сумм налога на добавленную стоимость, излишне перечисленных в бюджет

17. Если сумма налога на добавленную стоимость, фактически внесенная налогоплательщиком в бюджет, превышает сумму налога, заявленную к уплате по декларации по налогу на добавленную стоимость, то сумма такого превышения, а также ошибочно перечисленные деньги подлежат возврату на расчетный счет налогоплательщика в течение 20 дней по его письменному заявлению .

18. Основанием для возврата этих сумм является акт сверки налогоплательщика, подтверждающий сумму налога, подлежащую уплате в бюджет и заявленную в декларации по налогу на добавленную стоимость, и сумму, излишне внесенную (ошибочно перечисленную) в бюджет. Акт сверки составляется налогоплательщиком по форме, приведенной в приложении 5 к

настоящей Инструкции, и подтверждается налоговым органом.

4. Зачет налога на добавленную стоимость в счет уплаты налога на добавленную стоимость на импортируемые товары

19. Зачет налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату в счет уплаты налога на импортируемые товары производится на основании заявления налогоплательщика-импортера, а также документов, предусмотренных настоящим Положением для подтверждения достоверности сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих возврату из бюджета.

20. Настоящий зачет производится через органы Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан путем перечисления денег с кода 1 0 5 1 0 1 на код 1 0 5 1 0 2 .

21. Налоговый орган, осуществивший зачет налога на добавленную стоимость в счет уплаты налога на импортируемые товары, выдает налогоплательщику-импортеру подтверждение о произведенном зачете с указанием номера чека и суммы зачета, которое также является подтверждением для таможенного органа об уплате налога на добавленную стоимость на импортируемые товары .

22. Сумма зачета рассматривается как фактически уплаченная сумма при таможенном оформлении и подлежит отнесению в зачет в общеустановленном порядке .

5. Возврат налога на добавленную стоимость при ликвидации юридического лица - плательщика налога на добавленную стоимость

23. При ликвидации юридического лица превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога возвращается в следующих случаях :

1) если у ликвидируемой организации имелись обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке, и если ей не был произведен возврат (зачет) налога ;

2) если будет установлен факт излишней уплаты налога в бюджет.

При этом необходимо иметь в виду, что в случае ликвидации юридического лица - плательщика налога на добавленную стоимость - остатки его товаров (имущества) рассматриваются в качестве облагаемого оборота с целью проведения взаиморасчетов с бюджетом. В связи с этим, превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога зачитывается в счет уплаты налога на добавленную стоимость, подлежащего начислению по остаткам

товаров, в том числе основных средств (за исключением ранее приобретенных зданий и легковых автомобилей) и возврату (зачету) не подлежит, за исключением вышеуказанных случаев.

Например, ТОО "Достык" было образовано в октябре 1996 года. С октября 1996 года по апрель 1998 года организацией было приобретено:

| | Сумма | НДС |
|---|------------|-----------|
| основных средств (за исключением зданий и легковых автомобилей) | 200000 тг | 40000 тг |
| товаров | 1200000 тг | 200000 тг |
| Отнесено в зачет НДС | 240000 тг | |

За указанный период организацией было отгружено товаров на 600000 тенге. Выручка от реализации этих товаров составила 900000 тенге, в том числе НДС - 1 5 0 0 0 0 т е н г е .

В декларации за апрель 1998 года превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога составило 90000 тенге.

В мае 1998 года было принято решение о ликвидации предприятия. На момент ликвидации у ТОО числилось в остатке основных средств (остаточная стоимость) 120000 тг товаров 400000 тг

Сумма налога, подлежащая начислению на остатки имущества, составляет 104000 тенге. Следовательно, при окончательном расчете с бюджетом организация должна уплатить в бюджет 14000 тенге (104000-90000).

6. Возврат налога на добавленную стоимость дипломатическим и приравненным к ним представительствам

24. Налог на добавленную стоимость, уплаченный дипломатическими и приравненными к ним представительствами поставщикам по товарам (работам, услугам), предназначенным для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, подлежит возврату дипломатическим и приравненным к ним представительством в той мере, которая предусматривается соответствующими международными договорами, участником которых является Республика Казахстан.

25. Возврат сумм налога на добавленную стоимость дипломатическим и приравненным к ним представительствам, аккредитованным в Республике Казахстан, осуществляется на основании сводных ведомостей (реестров), составленных этими дипломатическими и приравненными к ним представительствами и копий документов (счетов-фактур, чеков и т.д.), подтверждающих факт оплаты налога на добавленную стоимость.

26. Сводные ведомости (реестры) представляются дипломатическими и приравненными к ним представительствами в Министерство иностранных дел Республики Казахстан для подтверждения обмена Нотами по соблюдению принципа взаимности при предоставлении льгот по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам). После подтверждения сводные ведомости (реестры) подлежат передаче в налоговый комитет по городу Алматы.

27. Суммы налога, подлежащие возврату из бюджета, перечисляются на соответствующие счета дипломатических и приравненных к ним представительств.

Если в документах, прилагаемых к сводным ведомостям (реестрам), суммы налога на добавленную стоимость не будут выделены отдельной строкой, право на получение возврата по налогу будет возможно лишь при получении подтверждения от поставщика товаров (работ, услуг) о включении им налога на добавленную стоимость в счет-фактуру.

28. Возврат налога дипломатическим и приравненным к ним представительством налоговыми органами осуществляется в течение 20 дней, после получения сводных ведомостей (реестров) от Министерства иностранных дел Республики Казахстан.

Приложение 4
к Инструкции Министерства
государственных доходов
Республики Казахстан
от 2 февраля 2001 г. N 117

**Журнал регистрации заявлений налогоплательщиков
на возврат налога на добавленную стоимость**

| № | Наименование | Дата | Сумма | Дата и номер | Подтверждено | Дата |
|-----|------------------|----------|---------------|----------------|--------------|------------|
| п/! | налогоплательщик | подачи | НДС, | предписания | актом про- | произведен |
| п/! | заявления | предъяв- | на проведение | верки досто- | ного | |
| ! | ! | ! | ленная к | проверки | верности | возврата |
| ! | ! | ! | возврату | достоверности! | ! | НДС |
| ! | ! | ! | ! | сумм НДС, | ! | ! |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ! | ! | ! | ! | ! | ! | ! |
| ! | ! | ! | ! | ! | ! | ! |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|---|---|---|---|---|---|

Продолжение таблицы

| | | | | | | | |
|-----------------|---|------------|---|----------------|---|------------|---|
| Возвращено | ! | Возвращено | ! | Остаток | ! | Примечание | ! |
| налогоплатель- | ! | излишне | ! | невозвращенных | ! | | ! |
| щику по нулевой | ! | уплаченных | ! | сумм НДС | ! | | ! |
| ставке | ! | сумм | ! | | ! | | ! |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|----|---|----|
| 8 | ! | 9 | ! | 10 | ! | 11 |
|---|---|---|---|----|---|----|

Приложение 5
к Инструкции Министерства
государственных доходов
Республики Казахстан

от 2 февраля 2001 г. N 117

**А к т с в е р к и
р а с ч е т о в с б ю д ж е т о м
п о н а л о г у н а д о б а в л е н н у ю с т о и м о щ ь**

наименование налогоплательщика

наименование налогового органа

Начислено к уплате по декларации ! Фактически уплачено в бюджет

Отчетный период!Сумма налога, !Номер и дата!Сумма налога, фактически
!подлежащая взносу !платежного !уплаченная в бюджет
!в бюджет !поручения !

Итого

Итого

Переплата по НДС по состоянию на _____ года составляет _____ тенге.

Начислено пени и штрафов по НДС _____
тенге.

(указывается, если не погашено)

Подлежит возврату _____ тенге.

Руководитель

Руководитель

предприятия _____

налогового органа _____

(подпись)

(подпись)

МП

МП

Приложение 6
к Инструкции Министерства
государственных доходов
Республики Казахстан
от 2 февраля 2001 г. N 117

**П е р е ч е н ь
товаров, обороты по реализации которых
облагаются налогом на добавленную стоимость по
ставке 10 процентов < * >**

*Сноска. Приложение 6 исключено приказом Министра государственных
доходов РК от 27 июня 2001 года N 842 V011591_.*

Приложение 7

к Инструкции Министерства

государственных доходов

Республики Казахстан

от 2 февраля 2001 г. N 117

**П о л о ж е н и е
о порядке предоставления отсрочки
по уплате налога на добавленную стоимость
на импортируемые сырье и материалы, предназначенные
для промышленной переработки, а также
воду, газ и электроэнергию**

1. Настоящее Положение определяет порядок предоставления отсрочки по уплате налога на добавленную стоимость на импортируемые сырье и материалы,

предназначенные для промышленной переработки, а также на импортируемые воду, газ и электроэнергию.

2. Под промышленной переработкой сырья и материалов понимается дальнейшее их использование в процессе производства, когда полученный после промышленной переработки продукт (товар) имеет отличный от использованных сырья и материалов код по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков или если в процессе производства сырье и материалы подвергаются химическим или физическим воздействиям с использованием дополнительного труда.

При этом к промышленной переработке не относятся:

простые сборочные операции;
переработка в сфере общепита:

операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (дробление партии, формирование отправок, сортировка, упаковка, переупаковка);

смешивание товаров (компонентов) без придания полученной продукции характеристик, существенно отличающих ее от исходных составляющих.

3. Отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость предоставляется в соответствии с пунктом 1 статьи 71-1 Закона.

Отсрочку предоставляют налоговые комитеты по областям, городам Астана и Алматы при письменном заявлении налогоплательщика.

4. Для получения отсрочки налогоплательщик представляет в налоговый орган следующие документы:

- контракт на поставку импортируемых товаров;
- в случае импорта сырья и материалов - регистрационную статистическую карточку, подтверждающую, что налогоплательщик является перерабатывающим предприятием, или справку о наличии соответствующих производственных площадей и технических условий для промышленной переработки импортируемого сырья и материалов.

5. Заявление налогоплательщика на предоставление отсрочки налоговые органы рассматривают в 10-дневный срок.

6. Погашение сумм отсроченного налога на добавленную стоимость налоговые органы в течение трехмесячного периода производят методом взаимозачетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по реализованной продукции. На сумму непогашенной задолженности начисляется пеня с первого дня после истечения срока отсрочки.

Пример: ТОО "Жанар" осуществило 30 марта 2000 года импорт сырья и материалов, предназначенных для переработки, с целью производства посуды. Товариществу была предоставлена отсрочка по уплате НДС на сумму 500000 тенге. Погашение сумм отсроченного налога в течение трехмесячного периода производится методом взаимозачетов с бюджетом по НДС по реализованной

продукции, указываемого в декларации по НДС по строке 10 декларации за вычетом сумм НДС, указанных в строке 9, и отражается в приложении Б к декларации. В декларации за март месяц начислено НДС по реализованной продукции на сумму 100000 тенге, апрель - 150000 тенге, май - 100000 тенге. Остаток задолженности по отсрочке составляет 150000 тенге (500000 - 100000 - 150000 - 100000) и подлежит уплате в бюджет не позднее 30 мая 2000 года. Уплаченный остаток по отсрочке относится в зачет на основании платежного поручения.

Задолженность по отсрочке после окончания ее срока не может быть погашена за счет имеющегося у налогоплательщика на момент окончания срока отсрочки превышения сумм налога на добавленную стоимость, отнесенных в зачет, над суммой начисленного налога, за исключением случаев, когда такое превышение подлежит возврату налогоплательщику.

7. Зачисление уплачиваемых импортерами в бюджет сумм задолженностей по отсрочке производится на код бюджетной классификации 105102, в том числе в случае, если погашение этой задолженности производится за счет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих возврату импортеру.

8. Министерство государственных доходов Республики Казахстан предоставляет налогоплательщикам, регулярно получающим товары по импорту для промышленной переработки, Право на получение отсрочек по уплате налога на добавленную стоимость в течение календарного года.

9. Для получения Права на получение отсрочек налогоплательщик дополнительно к указанным в пункте 4 настоящего Положения документам представляет в Министерство государственных доходов Республики Казахстан краткую характеристику своей производственной деятельности с обязательным указанием следующих показателей:

- подтверждение непрерывности производственного цикла;
- потребность в импортном сырье и материалах для производства продукции.

Право на получение отсрочек Министерством государственных доходов Республики Казахстан предоставляется импортеру с одновременным сообщением таможенным и налоговым органам на местах.

Таможенные органы ежемесячно направляют в налоговые органы информацию о количестве произведенных налогоплательщиком поставок сырья и материалов, растаможенных с отсрочкой платежа согласно предоставленному Праву на получение отсрочек, с указанием суммы отсроченного налога и даты таможенного оформления по каждой поставке (партии). При этом срок действия отсрочки на каждую партию сырья и материалов не должен превышать трехмесячного периода и заканчивается не позднее окончания срока действия

П р а в а .

