



010000, Астана қаласы, Бейбітшілік көшесі, 10
тел.: +7 (7172) 70-14-87

010000, город Астана, улица Бейбитшилик, 10
тел.: +7 (7172) 70-14-87

26 ИЮН 2017

№ КЗД-07-1-37373-КЗД-16588

Ассоциация налогоплательщиков Казахстана

г. Алматы, ул. Ш. Радовстова, 165 б/72г., офис 606

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев письмо от 14 июня 2017 года № 625-06/17 сообщает, следующее.

По первому вопросу

Согласно пункту 37 Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301 (вступающие в силу с 1 октября 2017 года) (далее-Правила) строки с 12 по 15 в электронной счете-фактуре (далее – ЭСФ) могут заполняться не только при реализации товаров, оказании работ (услуг) государственным учреждениям, но и при реализации товаров, оказании работ (услуг) иным категориям покупателей.

Данные строки не обязательны для заполнения при условии, что выписка ЭСФ производится не в адрес государственного учреждения (получателя), в информационной системе ЭСФ проверка заложена.

По второму вопросу

В соответствии с пунктом 41 Правил, строки с 21 по 24 в ЭСФ предназначены для возможности государственным учреждениям (получателям) в последующем формировать платежное поручение в информационной системе Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан для проведения оплаты поставщику за полученные товары, оказанные работы (услуги).

При выписке ЭСФ данные для заполнения Раздела С1 «Реквизиты государственного учреждения» представляет государственное учреждение в адрес которого выписывается такой ЭСФ. При этом технически не возможно отключение для банков второго уровня проверки на обязательность заполнения Раздела С1.

По третьему вопросу

Предложение по предусмотрению отдельной формы ЭСФ для товаров и работ, услуг будет рассмотрено на рабочей группе по управлению проектом по внедрению и сопровождению ИС ЭСФ.

Относительно предусмотрения поля для отметки «товар», «услуга» и «работа» сообщаем, что Правилами ЭСФ, вступающими в силу с 1 октября 2017 года предусмотрено поле, в котором будет отражаться признак происхождения товара, работ, услуг – в случае выполнения работ, оказания услуг, при указании которого, ряд граф становятся не обязательными к заполнению.

При этом в ЭСФ в строках обязательных для заполнения загораются подсказки, предупреждающие обязательность заполнения, соответствующих строк.

По четвертому вопросу

В информационной системе электронных счетов-фактур реализована проверка на актуальность статуса налогоплательщика в качестве плательщика налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в момент выписки ЭСФ.

Таким образом, налогоплательщик, не состоящий на учете в качестве плательщика НДС или снятый с учета по НДС, не сможет выписать ЭСФ с НДС, а именно строки 9.1 и 9.2 раздела «В», графы 12 и 13 разделов «Г» и «Н» будут заблокированы для заполнения.

По пятому вопросу пункта а)

Исправленный ЭСФ подлежит отражению в Декларации по НДС (форма 300.00) в том налоговом периоде, в котором была отражена аннулированный ЭСФ, поскольку исправленный ЭСФ, по сути, заменяет ранее выписанный ЭСФ, который аннулирован. При этом данное требование учтено при разработке проекта нового Налогового кодекса.

По пятому вопросу пункта б)

В соответствии с пунктом 3 статьи 256 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено данной статьей, НДС относится в зачет в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

дата получения товаров, работ, услуг;

дата выписки счета-фактуры.

Таким образом, пункт 3 статьи 256 Налогового кодекса предусматривает налоговый период отнесения в зачет суммы НДС в случае если дата получения товаров и дата выписки счета – фактуры приходится на разные налоговые периоды.

Согласно пункту 8 статьи 256 Налогового кодекса **для целей раздела 8 Налогового кодекса при наличии нескольких оснований** для отнесения в зачет сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, работы, услуги, зачет суммы НДС производится однократно по наиболее раннему основанию.

В статье 256 Налогового кодекса имеются положения, предусматривающие основания для возникновения права плательщиком НДС отнести сумму НДС в зачет.

Так, в соответствии с пунктом 3-3 статьи 256 Налогового кодекса плательщик НДС, осуществляющий строительство жилого здания, **вправе в налоговом периоде, в котором наступил случай, предусмотренный подпунктом 3) пункта 1 статьи 249 Налогового кодекса**, но не ранее даты приемки в эксплуатацию жилого здания государственной приемочной или приемочной комиссией, **отнести в зачет сумму НДС** по товарам, работам,

услугам, использованным на строительство нежилого помещения, являющегося частью такого жилого здания, определенного по формуле, указанного в данном пункте.

Согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 249 Налогового кодекса реализация жилого здания (части жилого здания) и (или) аренда такого здания (части здания), в том числе субаренда, освобождаются от НДС, за исключением реализации или аренды части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений.

Таким образом, пункт 8 статьи 256 Налогового кодекса применяется в случае, если плательщик НДС, осуществляющий строительство, после приемки в эксплуатацию жилого здания государственной приемочной или приемочной комиссией, передает в аренду нежилое помещение, являющееся частью жилого здания, а затем реализует данное помещение, то в соответствии с указанной нормой, плательщик НДС вправе отнести в зачет сумму НДС по товарам, работам, услугам, использованным на строительство такого нежилого помещения по наиболее раннему основанию.

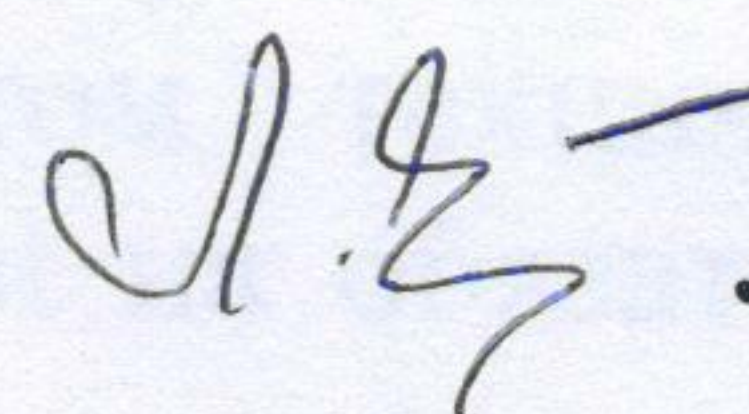
На основании вышеизложенного, пункт 3 статьи 256 Налогового кодекса предусматривает налоговый период для отнесения в зачет суммы НДС, а пункт 8 статьи 256 Налогового кодекса предусматривает возникновение основания для отнесения в зачет суммы НДС, в связи с чем, положения пункта 3 статьи 256 Налогового кодекса не противоречат пункту 8 статьи 256 Налогового кодекса.

Вместе с тем, обращаем Ваше внимание, что согласно подпункту 6) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса органы налоговой службы обязаны представлять налогоплательщику (налоговому агенту) информацию о действующих налогах и других обязательных платежах в бюджет.

Такие разъяснения и комментарии не относятся к нормативным правовым актам и не являются обязательными для исполнения.

Дополнительно сообщаем, что в соответствии с подпунктом 6) статьи 14 Закона Республики Казахстан «О порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц» от 12 января 2007 года Вы вправе обжаловать действия (бездействие) должностных лиц либо решение, принятое по обращению.

**и. о. Директора Департамента
Методологии налогообложения
Комитета государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан**

 **Л. Ережепова**