

Налоги и налогообложение



Лекция 8

Налог на добавленную стоимость

Мусаханова Н.А.



I. Общие положения

II. Облагаемый оборот

III. Облагаемый импорт

IV. Зачет НДС

V. Порядок уплаты НДС

VI. Возврат НДС

VII. Особенности налогообложения НДС в Таможенном союзе

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

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

индивидуальные предприниматели;

юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений;

нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство;

доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления;

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

Постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость (ст.ст. 568, 569):

Обязательная : подлежат юридические лица-резиденты, нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство, индивидуальные предприниматели (если в течение календарного года оборот превышает минимум, то плательщики должны в явочном порядке с подачей заявления не позднее 10 дней со дня окончания месяца в котором произошло превышение минимального оборота встать на регистрационный учет).

Минимум оборота по реализации- 30000-кратный размер МРП, действующего на 1 января соответствующего финансового года

Добровольная : лица, не подлежащие обязательной постановке на регистрационный учет по НДС, вправе подать в налоговый орган по месту нахождения в явочном порядке налоговое заявление о регистрационном учете по НДС.

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

- облагаемый оборот;
- облагаемый импорт.



I. Общие положения

II. **Облагаемый оборот**

III. Облагаемый импорт

IV. Зачет НДС

V. Порядок уплаты НДС

VI. Возврат НДС

VII. Особенности налогообложения НДС в Таможенном союзе



- по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота: освобожденный от налога на добавленную стоимость; местом реализации которого не является РК. (ст.232);
- по приобретению работ, услуг от нерезидента в случае, если местом их реализации является РК (ст.241)

- 1) передача прав собственности на товар, в том числе:
 - продажа товара;
 - продажа предприятия в целом как имущественного комплекса;
 - отгрузка товара, в том числе в обмен на другие товары, работы, услуги;
 - безвозмездная передача товара;
 - передача товара работодателем работнику в счет заработной платы;
 - передача заложенного имущества (товара) залогодателем в случае невыплаты долга;
- 1-1) экспорт товара
- 2) отгрузку товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги;
- 3) передачу имущества в финансовый лизинг;
- 4) отгрузку товара по договору комиссии; 5) исключен
- б) возврат товара в таможенной процедуре реимпорта, вывезенного ранее в таможенной процедуре экспорта.

Любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара:

- 1) предоставление имущества во временное владение и пользование по договорам имущественного найма;
- 2) предоставление прав на объекты интеллектуальной собственности;
- 3) выполнение работ, оказание услуг работодателем работнику в счет заработной платы;
- 4) уступка прав требования, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, за исключением авансов и штрафных санкций;
- 5) согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;
- 6) предоставление кредита (займа, микрокредита).

- 1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) возврат имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) безвозмездная передача в рекламных целях товара (в том числе в виде дарения) в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный размер МРП;
- 4) отгрузка давальческих товаров заказчиком подрядчику;
- 5) отгрузка возвратной тары.
- 6) получение вкладчиком (клиентом) суммы вознаграждения, начисленной и (или) выплаченной ему по договорам банковского счета и (или) банковского вклада и др. в соответствии с п.3ст 231.

Место реализации

Товара: начало транспортировки товара, если товар перевозится (пересылается) поставщиком, получателем или третьим лицом; в остальных случаях - место передачи товара получателю.

Работ и услуг: место нахождения недвижимого имущества, если работы, услуги связаны непосредственно с этим имуществом; место фактического осуществления работ, услуг, если они связаны с движимым имуществом; место фактического оказания услуг.

По товарам:

- день предоставления товара в распоряжение получателя;
- если предусмотрена обязанность поставщика (продавца) по доставке товара, то день передачи товара покупателю или день погрузки товара на транспортное средство поставщика (продавца);
- дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем), являющимися сторонами договора, документа, подтверждающего факт передачи такого товара.

По работам и услугам:

- день подписания акта выполненных работ и оказанных услуг и др. документы и др. (ст.237)

Размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость (в соответствии с НК и Законом о трансфертном ценообразовании)

При безвозмездной передаче товаров, а также при приобретении работ и услуг от нерезидента размер облагаемого оборота определяется исходя из уровня цен, сложившегося на дату совершения оборота по реализации, без включения в них налога на добавленную стоимость, но не ниже их балансовой стоимости.

Производится в случаях:

- полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара в таможенной процедуре реимпорта, вывезенного ранее в таможенной процедуре экспорта;
- изменения условий сделки;
- изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги;
- скидки с цены, скидки с продаж;
- получения разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге;
- возврата тары, включенной в оборот по реализации

- Экспорт товаров;
- Международные перевозки;
- Реализация горюче-смазочных материалов, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки;
- Товары, реализуемые в СЭЗ;
- Налогообложение аффинированного золота.



I. Общие положения

II. Облагаемый оборот

III. Облагаемый импорт

IV. Зачет НДС

V. Порядок уплаты НДС

VI. Возврат НДС

VII. Особенности налогообложения НДС в Таможенном союзе

Товары, ввозимые или ввезенные на территорию Таможенного союза ,
подлежащие декларированию.

В размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость
импортируемых товаров, а также суммы налогов и таможенных платежей,
подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в Республику Казахстан,
за исключением налога на добавленную стоимость на импорт.

- Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых является Республика Казахстан в соответствии со ст.248 НК РК;
- Обороты, связанные с землей и жилыми зданиями (ст. 249);
- Финансовые операции в соответствии со ст. 250;
- Передача имущества в финансовый лизинг (ст. 251);
- Услуги, оказываемые некоммерческими организациями (ст. 252);
- Услуги, работы в сфере культуры, науки и образования (ст. 253);, образования автономных организаций образования (ст.253-1);
- Товары и услуги в сфере медицинской и ветеринарной деятельности (ст.254);
- Импорт в соответствии со ст. 255



I. Общие положения

II. Облагаемый оборот

III. Облагаемый импорт

IV. Зачет НДС

V. Порядок уплаты НДС

VI. Возврат НДС

VII. Особенности налогообложения НДС в Таможенном союзе

В мировой практике используются четыре метода определения суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет:

- прямой аддитивный, или бухгалтерский;
- косвенный аддитивный;
- метод прямого вычитания;
- косвенный метод вычитания, или зачетный метод по счетам (метод, первоначально принятый ЕЭС).

В Казахстане используется метод прямого вычитания, или метод счетов-фактур.



При определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, получатель товаров, работ, услуг, являющийся плательщиком НДС имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота.
(ст. 256)

При наличии облагаемых и необлагаемых оборотов в зачет относится сумма налога на добавленную стоимость, определенная по выбору плательщика налога на добавленную стоимость *пропорциональным или отдельным методом.*

Выбранный метод определения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, не подлежит изменению в течение налогового года(ст.260)

По пропорциональному методу сумма налога на добавленную стоимость, относимая в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота

Пример:

Облагаемый оборот- 3 000 000 тенге;

Оборот, освобожденный от НДС – 800 000 тенге;

Сумма НДС, выставленная поставщиками по отгруженным товарам и оказанным услугам - 180 000 тенге.

Определить:

- 1.сумму НДС к принятию в зачет;
- 2.сумму НДС к отнесению на затраты;
- 3.сумму НДС к уплате в бюджет.

Решение:

Удельный вес = $3\,000\,000 : 3\,800\,000 \times 100\% = 78,95\%$.

В зачет можно взять не всю сумму уплаченного НДС, а лишь 78,95% от этой суммы: *НДС в зачет* = $180\,000 \times 78,95\% = 142\,110$ тенге.

Разница между суммой НДС, уплаченной поставщикам, и суммой НДС, принимаемой в зачет, относится на затраты:

НДС на затраты = $180\,000 - 142\,110 = 37\,890$ тенге.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, будет равна:

НДС в бюджет = $3\,000\,000 \times 12\% - 142\,110 = 217\,890$ тенге.

Налогоплательщик ведет раздельный учет по расходам, а также суммам НДС по полученным товарам (работам, услугам), используемым для целей облагаемых и освобожденных оборотов.

Пример:

ТОО отгрузило в январе 2014 года продукцию, оборот по реализации которой подлежит налогообложению, на сумму 2 832 000 тенге, в том числе НДС – 303 428,6 тенге.

В этом же месяце организация произвела реализацию продукции, оборот которой не облагается НДС, на сумму 100 000 тенге.

Также в январе организация заплатила за аренду помещения 590 000 тенге, в том числе НДС – 63 214,3 тенге.

Решение:

1. Общая сумма выручки без НДС: $(2\,832\,000 - 303\,428,6) + 100\,000 = 2\,628\,571,4$ тенге;

2. Доля выручки по не облагаемым НДС операциям в общей сумме выручки:

$$100\,000 : 2\,628\,571,4 \times 100\% = 3,8\%;$$

3. Распределение суммы НДС по арендным платежам:

$63\,214,3 \times 3,8\% = 2\,402,14$ тенге – сумма НДС, которая относится к необлагаемой налогом операции и увеличивает стоимость аренды;

$63\,214,3 - 2\,402,14 = 60\,812,16$ тенге – сумма НДС, которая относится к облагаемым налогом операциям и принимается к вычету;

4. Распределение расходов на аренду помещения:

$526\,785,7$ тенге $\times 3,8\% = 20\,017,86$ – сумма арендных платежей, которая приходится на операции, не облагаемые НДС;

$526\,785,7 - 20\,017,86 = 506\,767,84$ тенге – сумма арендных платежей, которая приходится на операции, облагаемые НДС.



I. Общие положения

II. Облагаемый оборот

III. Облагаемый импорт

IV. Зачет НДС

V. Порядок уплаты НДС

VI. Возврат НДС

VII. Особенности налогообложения НДС в Таможенном союзе

Счет-фактура является обязательным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость.

Плательщик налога на добавленную стоимость указывает в счете-фактуре:

- 1) по оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, - сумму налога на добавленную стоимость;**
- 2) по необлагаемым оборотам, в том числе освобожденным от налога на добавленную стоимость, – отметку "Без НДС".(ст. 263)**

Сумма налога на добавленную стоимость исчисляется как разница между суммой налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемым оборотам по ставке 12% по облагаемому обороту и импорту, и суммой налога, относимого в зачет .

При этом:

- 1) положительная разница является суммой налога, подлежащей уплате в бюджет;
- 2) отрицательная разница является превышением суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.

Налоговый период- календарный квартал.

Декларация по НДС предоставляется в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Уплата - не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. (ст. 271)



I. Общие положения

II. Облагаемый оборот

III. Облагаемый импорт

IV. Зачет НДС

V. Порядок уплаты НДС

VI. Возврат НДС

VII. Особенности налогообложения НДС в Таможенном союзе

Возврату из бюджета подлежит:

- 1) превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода (ст. 273);
- 2) НДС, уплаченный поставщикам товаров, работ, услуг, приобретенных за счет средств гранта (ст.275);
- 3) НДС, уплаченный дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранных государств, консульскими учреждениями иностранных государств в РК (ст. 276);
- 4) излишне уплаченная в бюджет сумма налога на добавленную стоимость.

(ст. 599 – 606)



I. Общие положения

II. Облагаемый оборот

III. Облагаемый импорт

IV. Зачет НДС

V. Порядок уплаты НДС

VI. Возврат НДС

VII. Особенности налогообложения НДС в Таможенном союзе



Облагаемым импортом являются:

- 1) товары, ввезенные (ввозимые) на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС (п. 2 ст. 276-15));
- 2) товары, являющиеся продуктами переработки давальческого сырья, ввезенные на территорию Республики Казахстан с территории другого государства-члена Таможенного союза.

Размер облагаемого импорта товаров, определяется на основе стоимости приобретенных товаров.

Местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена Таможенного союза.

Датой совершения оборота по реализации товаров является дата отгрузки, определяемая как дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, подтверждающего отгрузку товаров, оформленного на покупателя товаров (первого перевозчика).



При экспорте товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Таможенного союза применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость.

Далее, особенности налогообложения НДС в Таможенном союзе представлены в ст.ст. 273-9 – 273-24 НК РК.