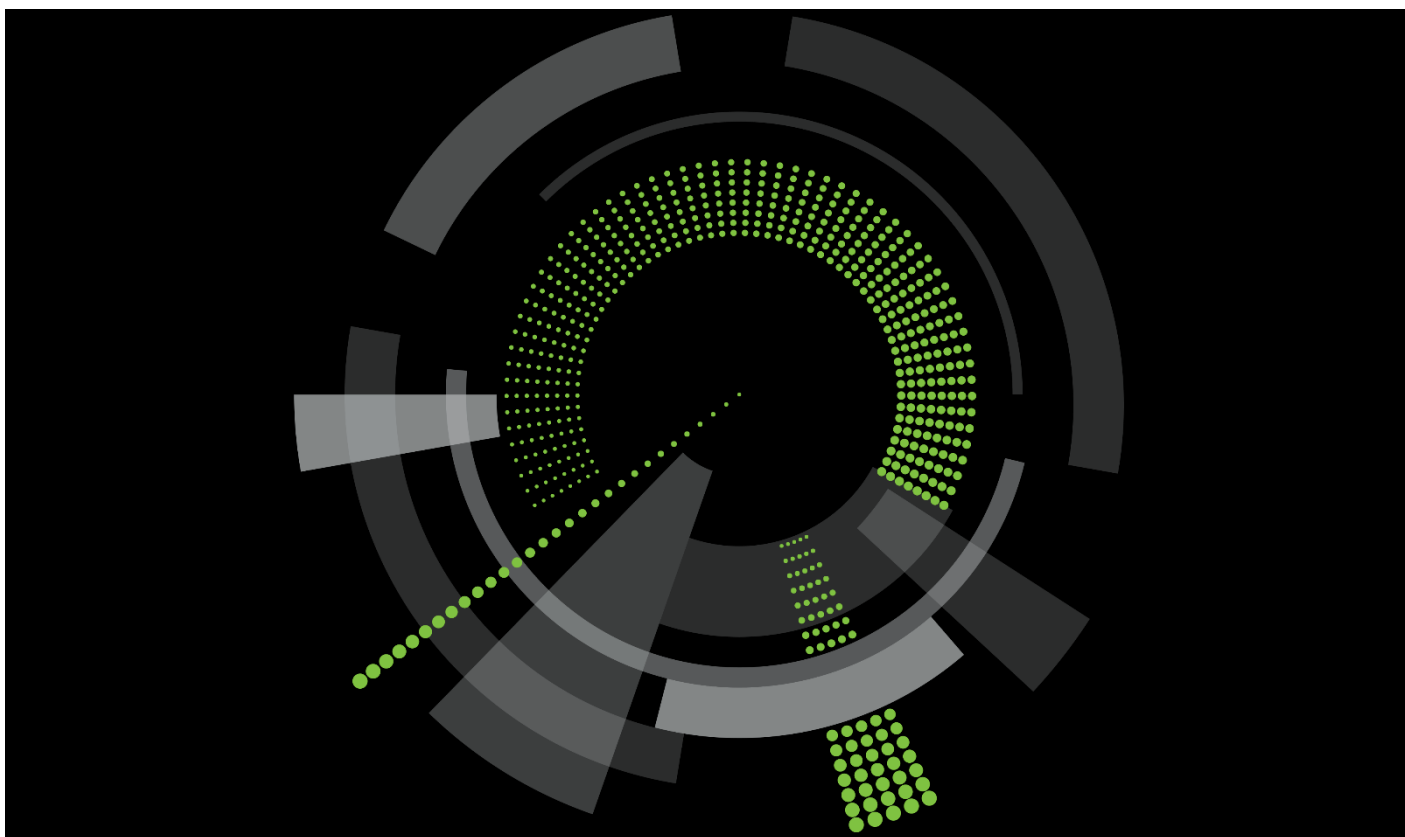




Налоговый вестник

Важные изменения в
налоговое законодательство,
которые могут повлиять
на ваш бизнес

Уважаемые друзья,

В данном выпуске мы подготовили обзор изменений, внесенных в Кодекс № 120-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – «Налоговый кодекс») в части реализации пилотных проектов по администрированию НДС.

Налоговое администрирование

Законом РК № 241-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам развития бизнес-среды и регулирования торговой деятельности» от 2 апреля 2019 г. было внесено

дополнение (Статья 68.1-1 Налогового кодекса), согласно которому налоговые органы вправе осуществлять реализацию (внедрение) пилотных проектов, предусматривающих иной порядок налогового администрирования и исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.

При этом категории налогоплательщиков, на которых будет распространяться пилотный проект, права и обязанности налогоплательщиков, налоговых и иных уполномоченных государственных органов, а также организации, территория (участок) и (или) регион осуществления реализации (внедрения) пилотных проектов, правила и сроки реализации (внедрения) пилотных проектов определяются уполномоченным органом.

** Введено в действие с 14 апреля 2019 г. (по истечении 10 календарных дней после дня его первого официального опубликования – «Казахстанская правда» от 3 апреля 2019 г. № 63 (28940))*

Первыми пилотными проектами, для которых были утверждены правила и сроки реализации стали:

- Администрирование НДС на основании ИС ЭСФ с применением системы управления рисками.¹
- Компенсация НДС иностранным физическим лицам в рамках программы «такс фри».²

Администрирование НДС на основании ИС ЭСФ с применением системы управления рисками

Участниками данного пилотного проекта являются:

1. плательщики НДС, которые отнесены к высокой степени риска согласно системе управления рисками;
2. налогоплательщики (контрагенты), являющиеся получателями товаров, работ, услуг согласно ЭСФ, выписанным вышеуказанными плательщиками НДС;
3. органы государственных доходов.

Налоговые органы еженедельно формируют перечень налогоплательщиков, отнесенным к высокой степени риска.

Права налоговых органов

Налоговые органы в течение одного рабочего дня после присвоения налогоплательщику высокой степени риска вправе направить:

1. уведомление через Кабинет налогоплательщика с указанием выписанных ЭСФ;
2. оповещение в ИС ЭСФ о присуждении высокой степени риска налогоплательщику, а также напоминание об ограничении доступа к ИС ЭСФ в случае неисполнения уведомления;
3. извещение (через Кабинет налогоплательщика) налогоплательщику (контрагенту), который является получателем товаров, работ, услуг.

В ходе реализации пилотного проекта, органы государственных доходов вправе:

1. проводить камеральный контроль до истечения срока представления налоговой отчетности;
2. требовать от участников пилотного проекта предоставления документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

Таким образом, налоговые органы вправе проводить администрирование плательщиков НДС через ИС ЭСФ в режиме реального времени (до получения налоговой отчетности по НДС).

Обязательства плательщиков НДС

При этом, налогоплательщик обязан:

1. исполнять уведомления, направленные в порядке, установленном Правилами;
2. представлять по требованию органов государственных доходов копии документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

Уведомления, направленные в рамках данного пилотного проекта, подлежат исполнению в течение пяти рабочих дней со дня их вручения (получения). При этом, исполнением уведомления признается:

1. в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – отзыв выписанных ЭСФ;
2. в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями – предоставление налогоплательщиком пояснения с приложением копий документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

Органы государственных доходов в течение пяти рабочих дней со дня исполнения налогоплательщиком уведомления проводят анализ отозванных ЭСФ и представленных пояснений.

¹ Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан № 1084 от 3 октября 2019 года «Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счет-фактур с применением системы управления рисками»

² Приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан № 871 от 13 августа 2019 года «Об

утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическим лицам, являющимся гражданами иностранных государств, при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, за исключением вывоза товаров через территории государств-членов Евразийского экономического союза (пилотный проект «такс фри»)

Требования к пояснениям в ответ на уведомление

Пояснение должно содержать следующие сведения:³

- дата подписания пояснения налогоплательщиком (налоговым агентом);
- фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование лица, представившего пояснение, его место жительства (место нахождения);
- идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);
- наименование налогового органа, направившего уведомление;
- номер и дата уведомления;
- обстоятельства, являющиеся основаниями и доказательствами несогласия лица, представившего пояснение.

В случае, если в пояснении в качестве основания для несогласия лица, представившего пояснение, в качестве подтверждения доказательств указываются документы, то копии документов, указанных в пояснении, кроме налоговой отчетности, обязательно прилагаются к пояснению.

Ограничение доступа к ИС ЭСФ проводится в следующие сроки:

- | | |
|--|--|
| 1. При отсутствии в пояснении вышеуказанных сведений | в течение одного рабочего дня после завершения анализа пояснения. |
| 2. При неисполнении уведомления | в течение одного рабочего дня после истечения срока исполнения уведомления |

В случае исполнения уведомления органы государственных доходов в течение трех рабочих дней после исполнения такого уведомления отменяют ограничение доступа к ИС ЭСФ.

Органы государственных доходов на постоянной основе проводят мониторинг исполнения направленных уведомлений.

** Настоящий приказ вводится в действие с 18 октября 2019 г. (по истечении 10 календарных дней после дня его первого официального опубликования) и действует по 1 июля 2021 года.*

Компенсация НДС иностранным физическим лицам в рамках программы «такс фри»

Согласно системе «такс фри», физические лица, являющиеся гражданами иностранных государств вправе получить компенсацию суммы НДС, при вывозе приобретенных товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС), за исключением вывоза товаров через территории государств-членов ЕАЭС.

Следующие товары участвуют в системе «такс фри», если такие товары одновременно:

1. приобретены у субъекта торговой деятельности в системе «такс фри» в торговых местах, расположенных в стационарном торговом объекте «Esentai Mall», расположенного по адресу: Республика Казахстан, 050040, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 77/8 и международного аэропорта г. Алматы;
2. непродовольственные;
3. не являющиеся подакцизными товарами согласно налоговому законодательству Казахстана;
4. с общей стоимостью не менее 20 МРП⁴ (около 260 долл. США).

Участниками пилотного проекта являются:

1. субъект торговой деятельности в системе «такс фри» - субъект частного предпринимательства, имеющий торговое место в стационарном торговом объекте «Esentai Mall» на праве пользования и являющийся плательщиком НДС (далее – «Субъект»);
2. оператор системы «такс фри» - компания «Global Blue» (далее – «Оператор»);
3. органы государственных доходов.

Процедура покупки

Субъект заполняет и предоставляет документ (чек) «такс фри» покупателю на основании одного или нескольких чеков контрольно-кассовой машины (ККМ), отпечатанных в течение одного календарного дня.

При этом, Субъект может требовать от покупателя документ, удостоверяющий личность (паспорт) для выписки документа (чека) «такс фри».

³ Статья 96.2 Налогового кодекса

⁴ Месячный расчетный показатель – 2 525 тенге в 2019 г.

Документ (чек) «такс фри» составляется по форме, определенной Оператором, с указанием следующих сведений:

1. порядковый номер и дата составления;
2. наименование, идентификационный номер Субъекта, адрес этой организации или ее обособленного подразделения (в случае осуществления организацией розничной торговли деятельности через обособленное подразделение);
3. порядковый номер и дата чека ККМ, выданного Субъектом покупателю;
4. стоимость реализованных товаров с учетом НДС;
5. сумма НДС, исчисленная Субъектом по реализованным товарам;
6. сумма компенсации НДС без учета комиссии Оператора;
7. серия, номер и дата выдачи паспорта покупателя;
8. фамилия, имя, отчество (при его наличии) покупателя, написанные буквами латинского алфавита (в соответствии с данными документа, удостоверяющего личность (паспорта));
9. наименование иностранного государства, уполномоченным органом которого выдан документ, удостоверяющий личность (паспорт) физическому лицу, написанное буквами латинского алфавита (в соответствии с данными документа, удостоверяющего личность (паспорта));
10. штриховой код, позволяющий осуществлять идентификацию номера документа (чека) «такс фри» с применением считывающих устройств, при его использовании в информационной системе Оператора.

Документ (чек) «такс фри» оформляется в автоматическом режиме с использованием программного обеспечения, предоставляемого оператором Global Blue, в двух экземплярах:

1. один экземпляр остается и архивируется у Субъекта;
2. второй экземпляр после прохождения процедуры осмотра товаров работником органов государственных доходов и паспортного контроля в международном аэропорту г. Алматы направляется покупателем в адрес Оператора через специальный почтовый ящик «такс фри», расположенный в зоне посадки международного аэропорта г. Алматы или иным способом доставки, определенным Оператором.

Таможенный осмотр при вывозе

До прохождения пункта пропуска через Государственную границу Республики Казахстан, расположенного в здании международного аэропорта г. Алматы, покупатель предъявляет к таможенному осмотру:

- приобретенные товары;
- документы (чеки) «такс фри»;
- чеки ККМ, оформленные на покупателя;
- документ, удостоверяющий личность (паспорт) гражданина иностранного государства; и
- посадочный талон.

Уполномоченное должностное лицо органа государственных доходов проводит визуальный осмотр товаров и, в случае соответствия и достоверности сведений, отраженных в документах (чеках) «такс фри», проставляет отметку (личная номерная печать) о проведении осмотра на таких документах (чеках) «такс фри».

Покупатель после прохождения процедуры осмотра предоставляет полученный документ (чек) с отметкой Оператору через специальный почтовый ящик «такс фри», расположенный в зоне посадки международного аэропорта г. Алматы, или иным способом доставки (почтовая связь и так далее).

Порядок и сроки компенсации НДС

Компенсация суммы НДС производится Оператором покупателю в безналичной форме (на банковский счет, кредитную карту или счет мобильного кошелька) при соблюдении одновременно следующих условий:

1. иностранное государство не является государством-членом ЕАЭС;
2. покупателем предъявлен документ (чек) «такс фри», заполненный надлежащим образом и содержащий отметку (личная номерная печать) органа государственных доходов;
3. общая стоимость приобретенных покупателем товаров, отраженных в документах (чеках) «такс фри», составляет не менее 20 МРП⁵ (около 260 долл. США);
4. покупателем осуществлен вывоз приобретенных им товаров за пределы ЕАЭС (за исключением вывоза товаров через территории государств-членов ЕАЭС) через пункт пропуска Государственной границы Республики Казахстан, расположенный в здании международного

⁵ Месячный расчетный показатель – 2 525 тенге в 2019 г.

аэропорта г. Алматы, что подтверждается отметкой (личная номерная печать) органа государственных доходов на документе (чеке) «такс фри»;

5. с даты оформления документа (чека) «такс фри» прошло не более трех месяцев, не включая месяц оформления.

Размер компенсации НДС покупателю

рассчитывается как сумма НДС, уплаченная покупателем в составе цены товаров, за вычетом стоимости услуг Оператором.

Обязательства Оператора

Оператор на ежемесячной основе:

- производит сверку и выставляет счет отдельно по каждому Субъекту с указанием подлежащей компенсации суммы НДС на основании документов (чеков) «такс фри», прошедших таможенную очистку.
- представляет в органы государственных доходов сведения по выплаченным суммам компенсаций суммы НДС к 15 числу месяца, следующего за отчетным.

Налоговые последствия

Субъект возмещает Оператору суммы НДС, уплаченных покупателю, при этом:

- Данное возмещение не признается оборотом по реализации Субъекта для целей НДС;
- Услуги оператора системы «такс фри» по компенсации суммы НДС покупателям, являются оборотом по реализации, освобожденным от НДС в Казахстане;
- выплаченные суммы НДС Субъектом Оператору подлежат отнесению в зачет на основании реестра в системе «такс фри», в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата суммы НДС Оператору.
- Субъект ведет отдельный налоговый учет оборотов по реализации товаров покупателю, по которым осуществляется компенсация суммы НДС в системе «такс фри».

** Настоящий приказ введен в действие с 25 августа 2019 г. (по истечении 10 календарных дней после дня его первого официального опубликования) и распространяется на правоотношения, возникшие с 15 августа 2019 г. и действует по 1 июля 2022 г.*

Как «Делойт» может помочь

В случае если вы хотите высказать свою точку зрения или любым другим образом принять активное участие в данном вопросе, просим вас обратиться к нашим специалистам, контакты которых указаны ниже.

Свяжитесь с нами:

Алматы/ Нур-Султан

Андрей Захарчук

Партнер

azakharchuk@deloitte.kz

Гульсара Рыскельдинова

Менеджер

gryskeldinova@deloitte.kz

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.