

от « _____ » октября 2010 года
№ НК-24-25/ 12311

14 ОКТ 2010

Налоговый департамент
по городу Алматы

Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев Ваше письмо от 06.09.2010 г. № НД-20-20/11589, сообщает следующее.

По первому вопросу

Согласно пункту 6 статьи 276-20 Налогового кодекса принятая органом налоговой службы декларация по косвенным налогам по импортированным товарам и заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов считаются не представленными в налоговые органы в случаях, указанных в пункте 5 статьи 584 настоящего Кодекса, а также в случае непредставления документов, указанных в пункте 3 названной статьи.

В соответствии с пунктом 7 статьи 276-20 Налогового кодекса подтверждение налоговыми органами факта уплаты НДС по импортированным товарам в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов путем проставления соответствующей отметки либо мотивированный отказ в подтверждении осуществляется в случаях и в порядке, которые предусмотрены уполномоченным органом.

Правила подтверждения налоговыми органами факта уплаты НДС по импортированным товарам либо мотивированного отказа в подтверждении утверждены Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 июля 2010 года № 348 (государственная регистрация в Министерстве юстиции Республики Казахстан от 2 августа 2010 года № 6361).

Согласно пункту 5 названного Приказа мотивированный отказ в подтверждении производится налоговым органом в течение десяти рабочих дней с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган Заявления в четырех экземплярах на бумажном носителе и документов, предусмотренных в статье 276-20 Налогового кодекса.

Считаем необходимым отметить, что согласно подпункту 27) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса органы налоговой службы обязаны привлекать к административной ответственности в порядке, установленном Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях (далее – КоАП).

При этом, в соответствии со статьей 649 КоАП в каждом конкретном случае уполномоченное лицо, рассматривающее дело, обязано выяснить, было ли совершено административное правонарушение, виновно ли данное лицо в его совершении, подлежит ли оно административной ответственности, имеются ли обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность, причинен ли имущественный ущерб, а также выяснить другие обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела, то есть должностное лицо, уполномоченное рассматривать административное дело, учитывая



обстоятельства, подлежащие выяснению при рассмотрении дела об административном правонарушении, самостоятельно принимает решение по делу.

По второму вопросу

В соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 3 Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 11 декабря 2009 года, местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена таможенного союза, если работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства.

В новой главе 37-1 Налогового кодекса аналогичная норма отражена в подпункте 2) пункта 2 статьи 276-5 Налогового кодекса.

Так, согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 276-5 Налогового кодекса местом реализации работ, услуг признается территория Республики Казахстан, если работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории Республики Казахстан (кроме услуг по аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях транспортных средств).

Для целей указанного подпункта движимым имуществом признаются вещи, не относящиеся к недвижимому имуществу, указанному в подпункте 1) пункта 2 данной статьи, транспортным средствам.

Таким образом, местом реализации услуг по механической обработке колец, оказываемых российским заводом на территории Российской Федерации, признается территория Российской Федерации, в связи с чем по услугам по механической обработке колец у казахстанского налогоплательщика обязательства по уплате НДС за нерезидента не возникает.

Кроме того следует отметить, что в соответствии с пунктом 6 статьи 276-13 Налогового кодекса, в случае осуществления вывоза давальческого сырья на переработку налогоплательщиком Республики Казахстан представляется обязательство о ввозе продуктов переработки, а также его исполнение в порядке, по форме и в сроки, которые утверждены Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 июля 2010 года № 354 «Об утверждении форм и Правил представления обязательства о вывозе (ввозе) продуктов переработки и его исполнение».

В соответствии с пунктом 1 статьи 276-14 Налогового кодекса срок переработки давальческого сырья, вывезенного с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена таможенного союза, а также ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов таможенного союза, определяется согласно условиям договора (контракта) на переработку давальческого сырья и не может превышать два года с даты принятия на учет и (или) отгрузки давальческого сырья.

При этом в случае превышения срока, давальческое сырье, вывезенное для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена таможенного союза, в целях налогообложения признается

облагаемым оборотом по реализации и подлежит обложению налогом на добавленную стоимость с даты вывоза товаров с территории Республики Казахстан по ставке, установленной пунктом 1 статьи 268 Налогового кодекса.

Вместе с тем согласно пункта 5 статьи 276-8 Налогового кодекса размер облагаемого импорта товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, определяется на основе стоимости работ по переработке данного давальческого сырья.

По третьему вопросу

В соответствии с пунктом 2 статьи 276-6 Налогового кодекса датой совершения облагаемого импорта является дата принятия налогоплательщиком на учет импортированных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договорам (контрактам) об их изготовлении), а также товаров, полученных по договору (контракту), предусматривающему предоставление займа в виде вещей, товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья.

При этом датой принятия на учет импортированных товаров является дата оприходования таких товаров в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно Правилам ведения бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 июня 2007 года № 221, хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

При этом следует отметить, что в целях исчисления и уплаты НДС по ввозимым товарам на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов таможенного союза необходимо соблюдение двух условий:

1) отражение таких товаров на соответствующих счетах бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) ввоз таких товаров на территорию Республики Казахстан.

Следовательно, в указанном Вами случае, дата принятия на учет импортированных товаров будет определяться как дата пересечения государственной границы Республики Казахстан.

**Заместитель Председателя
Налогового комитета
Министерства финансов
Республики Казахстан**



А. Тенгебаев