

**Об утверждении Правил определения суммы превышения налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату, и критериев отнесения реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке, к постоянной реализации**

*Утративший силу*

Постановление Правительства Республики Казахстан от 20 марта 2009 года № 373. Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2018 года № 922.

**Сноска. Утратило силу постановлением Правительства РК от 29.12.2018 № 922 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

В соответствии со статьей 272 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

**Сноска. Преамбула в редакции постановления Правительства РК от 13.03.2015 № 132 (вводится в действие с 01.01.2014).**

1. Утвердить прилагаемые:

1) Правила определения суммы превышения налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату;

2) Критерии отнесения реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке, к постоянной реализации.

2. Настоящее постановление вводится в действие со дня первого официального опубликования.

Премьер-Министр  
Республики Казахстан

К. Масимов

Утверждены  
постановлением Правительства  
Республики Казахстан  
от 20 марта 2009 года № 373

## **Правила**

### **определения суммы превышения налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату**

#### **1. Общие положения**

1. Настоящие Правила определения суммы превышения налога на добавленную стоимость, подлежащей возврату, (далее - Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 272 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс).

**Сноска. Пункт 1 в редакции постановления Правительства РК от 13.03.2015 № 132 (вводится в действие с 01.01.2014).**

2. Правила устанавливают порядок определения суммы превышения налога на добавленную стоимость (далее - НДС), подлежащей возврату:

1) связанного с оборотами, облагаемыми по нулевой ставке, в случае невыполнения условий, установленных пунктом 3 статьи 272 Налогового кодекса;

2) в пределах сумм НДС, отнесенного в зачет:

уплаченного при импорте товаров;

уплаченного при приобретении работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса;

по вводимым в эксплуатацию основным средствам, инвестициям в недвижимость, приобретенным биологическим активам, имеющимся в наличии на конец налогового периода, за который представлена декларация по НДС с указанием требования о возврате превышения НДС.

## **2. Порядок определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату**

3. Суммой превышения НДС является положительная разница между суммой НДС, относимого в зачет, и суммой начисленного НДС, сложившаяся по декларации.

4. Определение суммы превышения НДС, подлежащей возврату, производится в следующей очередности:

1) устанавливается сумма превышения НДС за отчетный налоговый период, за который требуется возврат превышения НДС. К сумме превышения НДС, определенной в соответствии с настоящим подпунктом, применяются положения главы 3 и (или) 4 настоящих Правил;

2) после применения подпункта 1) настоящего пункта в случае, если в сумме превышения НДС с нарастающим итогом на конец отчетного налогового

периода, имеется сумма превышения НДС, подлежащая и предъявленная к возврату за предшествующие налоговые периоды, то к этой сумме также применяются положения главы 3 и (или) 4 настоящих Правил.

### **3. Порядок определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату, связанного с оборотами, облагаемыми по нулевой ставке, в случае невыполнения условий, установленных пунктом 3 статьи 272 Налогового кодекса**

5. Сумма превышения НДС, сложившаяся по декларации, уменьшается на сумму НДС, по которым на дату завершения налоговой проверки не получены ответы на запросы на проведение встречных проверок для подтверждения достоверности взаиморасчетов с поставщиком, и (или) если поставщиком проверяемого налогоплательщика не устранены нарушения, выявленные при проведении встречных проверок по ранее направленным запросам, и (или) на основании полученных ответов уполномоченного органа о неподтверждении достоверности сумм НДС по крупному налогоплательщику, подлежащему мониторингу, по ранее направленным запросам.

Для определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату, рассчитывается сумма НДС, отнесенного в зачет, по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке по данным бухгалтерского и налогового учета.

6. При осуществлении международных перевозок сумма превышения НДС, подлежащая возврату, рассчитывается путем применения удельного веса физического объема международных перевозок в общем объеме перевозок к сумме НДС, отнесенного в зачет за налоговый период, за который представлено налоговое заявление о возврате превышения НДС и (или) указано требование о возврате превышения НДС в декларации по НДС, уменьшенной на сумму НДС, уплаченного методом зачета в соответствии со статьями 49, 49-1 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)".

При этом сумма НДС, определенная в порядке, установленном абзацем первым настоящего пункта, уменьшается на сумму НДС, по которым на дату завершения налоговой проверки не получены ответы на запросы на проведение встречных проверок для подтверждения достоверности взаиморасчетов с поставщиком, и (или) если поставщиком проверяемого налогоплательщика не устранены нарушения, выявленные при проведении встречных проверок по ранее направленным запросам, и (или) на основании полученных ответов уполномоченного органа о неподтверждении достоверности сумм НДС по

крупному налогоплательщику, подлежащему мониторингу, по ранее направленным запросам.

Расчет производится по данным за налоговый период, за который определяется сумма превышения НДС, подлежащая возврату.

**Сноска. Пункт 6 в редакции постановления Правительства РК от 30.06.2011 № 739 (вводится в действие с 31.03.2009).**

7. Исключен постановлением Правительства РК от 13.03.2015 № 132 (вводится в действие с 01.01.2014).

#### **4. Порядок определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату, предусмотренного частью второй подпункта 1) пункта 1 статьи 272 Налогового кодекса**

8. Определение суммы превышения НДС, подлежащей возврату, производится в следующей очередности:

1) определяется сумма НДС, отнесенного в зачет, в связи с уплатой НДС на импорт товаров.

При этом сумма НДС, определяемая в соответствии с настоящим подпунктом, уменьшается на сумму НДС на импорт, ранее определенную и учтенную по этим же товарам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке;

2) определяется сумма НДС, отнесенного в зачет, в связи с уплатой НДС за нерезидента при приобретении работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в Республике Казахстан и не осуществляющего деятельность через филиал, представительство в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса - в случае, если сумма превышения НДС достаточна после вычета сумм, указанных в подпункте 1) настоящего пункта.

При этом сумма НДС, определяемая в соответствии с настоящим подпунктом, уменьшается на сумму НДС за нерезидента, ранее определенную и учтенную по этим же работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке;

3) определяется сумма НДС, отнесенного в зачет, по вводимым в эксплуатацию основным средствам, инвестициям в недвижимость, приобретенным биологическим активам, имеющимся в наличии на конец налогового периода, за который представлена декларация по НДС, - в случае, если сумма превышения НДС достаточна после вычета сумм, указанных в подпункте 1) и 2) настоящего пункта.

При этом сумма НДС, определяемая в соответствии с настоящим подпунктом, уменьшается на сумму НДС, ранее определенную и учтенную по этим же

основным средствам, инвестициям в недвижимость, биологическим активам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

9. При наличии оборотов, облагаемых по нулевой ставке, определение суммы превышения НДС, подлежащей возврату в соответствии с пунктом 8 настоящих Правил, осуществляется после определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату, в соответствии с главой 3 настоящих Правил.

10. Превышение НДС, подлежащее возврату, не должно превышать сумму переплаты по лицевому счету плательщика НДС, исключая сумму превышения НДС, не подлежащую возврату, на дату составления заключения на возврат превышения НДС и на конец налогового периода, в декларации за который указано требование о возврате превышения НДС за вычетом сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет, отраженных в декларациях за последующие налоговые периоды.

Утверждены  
постановлением Правительства  
Республики Казахстан  
от 20 марта 2009 года № 373

## **Критерии отнесения реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке, к постоянной реализации**

**Сноска. Критерии с изменениями, внесенными постановлениями Правительства РК от 18.10.2012 № 1322 (вводится в действие с 01.01.2011); от 13.03.2015 № 132 (вводится в действие с 01.01.2014).**

Критерии отнесения реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке, к постоянной реализации разработаны в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 272 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс).

1. К постоянной реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке, относятся реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг, облагаемых по нулевой ставке, осуществляемых в течение трех последовательных налоговых периодов, не реже одного раза в каждом квартале. При этом, постоянной реализацией признается такая реализация в каждом из указанных налоговых периодов.

**Сноска. Пункт 1 в редакции постановления Правительства РК от 27.01.2016 № 29 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

2. К постоянной реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке, по оборотам, сложившимся до 1 января 2009 года, относится реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг, облагаемых по нулевой ставке,

осуществленных не реже одного раза в квартал в течение двух последовательных кварталов (для налогоплательщиков, у которых налоговым периодом по НДС являлся календарный квартал) или не реже одного раза в месяц в течение шести последовательных месяцев (для налогоплательщиков, у которых налоговым периодом по НДС являлся календарный месяц), предшествующих налоговому периоду, в котором совершены обороты, облагаемые по нулевой ставке, и по которому определяется сумма превышения НДС, подлежащая возврату.

В целях настоящего пункта к постоянной реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по нулевой ставке, относится также реализация товаров на экспорт, произведенных после ввода в эксплуатацию основных средств, имеющих особую важность для развития экономики Республики Казахстан, определенных решением Правительства Республики Казахстан, по производству таких товаров.