

Об утверждении Инструкции "О порядке представления сведений по остаткам товарно-материальных ценностей, приобретенных до 1 июля 2001 года, и зачета налога на добавленную стоимость"

Утративший силу

Приказ Министра государственных доходов Республики Казахстан от 11 мая 2001 года № 562. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 июня 2001 года за № 1545. Утратил силу - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 № 416 (извлечение из приказа см. ниже).

Извлечение из приказа Министра государственных доходов
Республики Казахстан от 9 апреля 2002 года № 416

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года Z010210_ "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" приказываю:

1. Признать утратившими силу некоторые приказы согласно приложению:

...Приказ Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 11 мая 2001 года № 562 "Об утверждении Инструкции "О порядке представления сведений по остаткам товарно-материальных ценностей, приобретенных до 1 июля 2001 года, и зачета налога на добавленную стоимость"...

Министр -----

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 3 мая 2001 года Z010183_ "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан Z952235_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" приказываю:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию "О порядке представления сведений по остаткам товарно-материальных ценностей, приобретенных до 1 июля 2001 года, зачета налога на добавленную стоимость" (далее - Инструкция). 2. Департаменту методологии (Усенова Н.Д.): согласовать указанную Инструкцию с Министерством финансов Республики Казахстан; направить настоящий приказ в Министерство юстиции Республики Казахстан на государственную регистрацию. 3. Настоящий приказ вводится в действие с 1 июля 2001 года. Министр
Согласовано Утверждена и.о. Министра финансов Приказом Министра Республики Казахстан государственных доходов от 12 мая 2001 г. Республики Казахстан от 11 мая 2001 г. № 562 Инструкция о порядке представления сведений

по остаткам товарно-материальных ценностей, приобретенных до 1 июля 2001 года, и зачета налога на добавленную стоимость

1. В соответствии с пунктом 11 статьи 179 Закона Республики Казахстан от 24 апреля 1995 года Z952235_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее - Закон) юридические лица, физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также нерезиденты Республики Казахстан, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение (далее - налогоплательщики), обязаны не позднее 15 июля 2001 года представить в налоговые органы по месту своей регистрации следующую и н ф о р м а ц и ю :

1) сведения об остатках основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных запасов, числящихся в наличии по состоянию на 1 июля 2 0 0 1 г о д а ;

2) сведения об основных средствах, товарно-материальных запасах, находящихся на ответственном хранении на указанную дату. Указанные сведения представляют как налогоплательщики, отгрузившие товары на ответственное хранение, так и налогоплательщики, принявшие товары на ответственное хранение ;

3) сведения об основных средствах, товарно-материальных запасах, находящихся на указанную дату в пути;

4) сведения об импортированных сырье и материалах, предназначенных для промышленной переработки, а также импортированных воде, газе и электроэнергии, по которым по состоянию на 1 июля 2001 года в соответствии с пунктом 1 статьи 71-1 Закона предоставлена отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость сроком на три месяца, и по которым на указанную дату не произведено погашение задолженности по отсроченным суммам налога;

5) бухгалтерский баланс организации по состоянию на 1 июля 2001 года. Представление в налоговый орган бухгалтерского баланса физическими лицами, не подлежащими обязательной государственной регистрации и составляющими финансовую отчетность по упрощенной форме, не обязательно.

2. Сведения, указанные в пункте 1 настоящей Инструкции также представляются подразделениями юридического лица, являющимися самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 3 статьи 54 Закона.

Юридические лица, имеющие филиалы и подразделения, которые не являются самостоятельными плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 3 статьи 54 Закона, могут представлять сведения в разрезе головного предприятия, каждого филиала и подразделения без объединения указанных сведений в сводную таблицу в целом по юридическому

л и ц у .

Сноска. Пункт 2 с дополнениями - приказом Министра государственных доходов РК от 29 июня 2001 года N 872 V011613_ .

3. Положения пункта 1 настоящей Инструкции не распространяются на: налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 54 Закона;

государственные учреждения;

налогоплательщиков, не имеющих объекта обложения по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 53-1 Закона, а также не имеющих суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего отнесению в зачет в соответствии со статьей 64 Закона;

некоммерческие организации, если такие организации оказывают услуги по защите и социальному обеспечению детей, престарелых и инвалидов, услуги в области культуры, науки, физкультуры и спорта;

религиозные организации;

юридические и физические лица основным видом деятельности которых является оказание медицинских, образовательных, финансовых услуг, освобожденных от налога на добавленную стоимость;

юридических лиц - сельхозтоваропроизводителей, применяющих упрощенный режим налогообложения на основе патента, - по видам деятельности, на осуществление которых получен патент на право применения данного упрощенного режима налогообложения;

индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенный режим налогообложения на основе патента, - по видам деятельности, на осуществление которых получен патент на право применения данного упрощенного режима налогообложения .

Сноска. Пункт 3 с дополнениями - приказом Министра государственных доходов РК от 29 июня 2001 года N 872 V011613_ .

4. Сведения, указанные в подпунктах 1)-4) пункта 1 настоящей Инструкции, представляются по основным средствам, нематериальным активам, товарно-материальным запасам, приобретенным с налогом на добавленную стоимость, который подлежит отнесению в зачет в соответствии с главой 14 инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан V011434_ "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость", утвержденной приказом Министра государственных доходов от 2 февраля 2001 года N 117, прошедшей государственную регистрацию в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 марта 2001 года за N 1434.

5. В сведения по основным средствам и нематериальным активам включаются сведения по основным средствам и нематериальным активам,

числящимся у налогоплательщика по состоянию на 1 июля 2001 года, включая: основные средства, переданные в аренду, на ответственное хранение, находящиеся на реконструкции, консервации, техническом перевооружении, не установленное оборудование, незавершенное строительство.

Сведения по основным средствам указываются общей суммой, в том числе отдельно указываются сведения по основным средствам, переданным в аренду, а также не установленному оборудованию. В сведениях указывается общая первоначальная стоимость всех основных средств, сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате поставщикам (или при импорте) и отнесенная в зачет, а также их остаточная стоимость. В таком же порядке составляются сведения по нематериальным активам.

6. Сведения по товарно-материальным запасам, в том числе незавершенному производству представляются в следующем порядке:

1) налогоплательщики, у которых по состоянию на 1 июля 2001 года не имеется превышение налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, представляют сведения общей суммой;

2) налогоплательщики, имеющие по состоянию на 1 июля 2001 года указанное превышение, представляют сведения в разрезе наименований по группам товарно-материальных запасов без разделения по стоимости, сортности, категориям и иным критериям. Сведения по остаткам товарно-материальных запасов, относящихся к вспомогательным материалам и к прочим расходным материалам (канцелярские товары, бланочная продукция, специальная одежда и другие), представляются одной суммой. При этом к вспомогательным материалам относятся материалы, используемые в процессе производства товаров (работ, услуг) для обеспечения нормального производственного процесса, или расходуемые на другие производственные и хозяйственные нужды (содержание, текущий ремонт и эксплуатацию оборудования, зданий и сооружений и других основных средств), стоимость единицы которых не превышает 50 МРП.

Налогоплательщики, осуществляющие производственную деятельность (в том числе оказание услуг), указывают в сведениях также сведения по остаткам готовой продукции и незавершенного производства, которые указываются общей суммой без разбивки по наименованиям. При этом из сведений по остаткам готовой продукции и незавершенного производства отдельно общей суммой без разбивки по наименованиям выделяются сведения по остаткам сырья, материалов и других товарно-материальных запасов, входящих в состав остатков готовой продукции и незавершенного производства, стоимость которых определяется исходя из их удельного веса в стоимости остатков готовой продукции или незавершенного производства.

В сведениях указывается стоимость товарно-материальных запасов и сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате поставщикам или при импорте, исходя из метода учета оценки, принятого в бухгалтерском учете налогоплательщика.

Сумма налога на добавленную стоимость в сведениях может не указываться по каждому наименованию, а указываться как итоговая величина налога, отнесенного в зачет. Если у налогоплательщика имеются остатки товарно-материальных запасов, приобретенных с налогом на добавленную стоимость, исчисленным по разным ставкам, то сведения по таким остаткам могут быть сгруппированы в зависимости от величины ставки налога, применяемой в отношении указанных товарно-материальных запасов до 1 июля 2001 года. В этом случае по каждой группе выводятся самостоятельные итоги, а также указываются общие величины стоимости остатков товарно-материальных запасов и суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного по ним в зачет.

В сведения по остаткам товарно-материальных запасов не включаются сведения по товарно-материальным запасам, импортированным в Республику Казахстан до 1 июля 2001 года с предоставлением отсрочки в соответствии с пунктом 1 статьи 71-1 Закона, кроме случаев, когда погашение отсроченных сумм налога было произведено путем их уплаты в бюджет в полном объеме. Также в сведения не включаются остатки товарно-материальных запасов полученных по импорту, по которым уплата налога на добавленную стоимость на импорт произведена методом зачета.

Сноска. Пункт 6 с изменениями - приказом Министра государственных доходов РК от 29 июня 2001 года N 872 V011613_.

7. Сведения по основным средствам, товарно-материальным запасам, находящимся на ответственном хранении, представляются в разрезе наименований как по переданным на хранение, так и по полученным на хранение.

8. Сведения об основных средствах, товарно-материальных запасах, находящихся по состоянию на 1 июля 2001 года в пути, представляются налогоплательщиками, ожидающими их получение после указанной даты. В данные сведения не включаются сведения по основным средствам и товарно-материальным запасам, подлежащим получению по импорту после 1 июля 2001 года.

9. В сведения, указанные в подпункте 4) пункта 1 настоящей Инструкции, включаются сведения по товарно-материальным запасам, по которым по состоянию на 1 июля 2001 года не погашена задолженность по отсрочке или погашена не в полном объеме.

10. Для представления сведений, указанных в пункте 1 настоящей

Инструкции налогоплательщиком устанавливается фактическое наличие основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных запасов в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

11. Налогоплательщик обязан своевременно и в полном объеме представлять сведения, указанные в пункте 1 настоящей Инструкции.

12. Сведения об остатках основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных запасов представляются по формам, установленным приложениями 1-6 к настоящей Инструкции.

13. Сведения представляются в налоговые органы в двух экземплярах, один из которых возвращается налогоплательщику с отметкой о его принятии. Сведения подписываются руководителем, главным бухгалтером, материально-ответственным лицом и заверяются печатью. В случае отсутствия указанных лиц сведения могут быть подписаны лицами, уполномоченными на это в соответствии с приказом руководителя организации или лица, его замещающего.

14. Должностные лица налоговых органов после приема деклараций по налогу на добавленную стоимость и представленных сведений вправе проверить достоверность представленных сведений. В процессе проверки устанавливается соответствие данных бухгалтерского учета и представленных сведений, производится снятие остатков с целью установления их фактического наличия.

15. Налогоплательщики, имеющие по состоянию на 1 июля 2001 года превышение сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (далее - превышение), зачитывают это превышение в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость по мере использования в производственной деятельности и (или) реализации товарно-материальных запасов, включенных в сведения, указанные в пункте 1 настоящей Инструкции.

16. Налогоплательщики, указанные в пункте 15 настоящей Инструкции одновременно с декларацией по налогу на добавленную стоимость за каждый отчетный период представляют в налоговые органы отчет об использовании остатков товарно-материальных запасов (далее - отчет), включенных в сведения, указанные в пункте 6 настоящей Инструкции, по форме, установленной в приложении 7 к настоящей Инструкции.

В отчете также указывается сумма превышения налога на добавленную стоимость, зачитываемая в счет платежей по налогу на добавленную стоимость в периоде, за который составляется отчет. Превышение налога на добавленную стоимость зачитывается в счет платежей по налогу на добавленную стоимость в следующем порядке:

1) если сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет до 1 июля 2001 года, по товарно-материальным запасам, реализованным в течение

отчетного периода и (или) отгруженным для использования в производственных целях, не превышает сумму превышения, числящегося на начало указанного отчетного периода, то такое превышение зачитывается в счет платежей по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате за данный отчетный период, в размере суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет, приходящегося на реализованные остатки товарно-материальных запасов;

2) если сумма налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет до 1 июля 2001 года, по товарно-материальным запасам, реализованным в течение отчетного периода и (или) отгруженным для использования в производственных целях, превышает сумму превышения, числящегося на начало указанного отчетного периода, то такое превышение в полном объеме зачитывается в счет платежей по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате за данный отчетный период.

17. В случае если реализация остатков товарно-материальных запасов облагается по нулевой ставке, то сумма превышения, приходящаяся на такой оборот, подлежит возврату налогоплательщику в соответствии с пунктом 1 статьи 69 Закона.

18. Отчет об использовании остатков товарно-материальных запасов представляется в течение второго полугодия. В случае если за указанный период остатки товарно-материальных запасов будут полностью реализованы или использованы в производственной деятельности, то после такого использования отчет не представляется.

19. Согласно пункту 12 статьи 179 Закона по основным средствам, товарно-материальным запасам, находящимся в пути по состоянию на 1 июля 2001 года, оплата по которым произведена до 1 июля 2001 года, но полученным после указанной даты, налог на добавленную стоимость относится в зачет в размере, исчисленном исходя из ставки, действовавшей до 1 июля 2001 года.

20. По основным средствам, товарно-материальным запасам, находящимся в пути по состоянию на 1 июля 2001 года, оплата по которым не произведена до указанной даты, полученным после 1 июля 2001 года, налог на добавленную стоимость относится в зачет в размере, исчисленном исходя из ставки, действовавшей до 1 июля 2001 года, но не более 16 процентов:

по товарам, обороты по реализации которых до 1 июля 2001 года облагались налогом на добавленную стоимость по ставке 10 процентов - в размере 10-ти процентов;

по товарам, обороты по реализации которых до 1 июля 2001 года облагались налогом на добавленную стоимость по ставке 20 процентов - в размере 16-ти процентов.

21. По товарам (за исключением природного газа, нефти, включая

стабильный газовый конденсат, приобретаемых в Российской Федерации), работам, услугам, полученным по ценам с учетом налога на добавленную стоимость после 1 июля 2001 года по контрактам (договорам), заключенным до 1 июля 2001 года с поставщиками из государств-участников Содружества Независимых Государств, налог на добавленную стоимость не подлежит отнесению в зачет.

22. При ввозе товаров, указанных в пункте 20 настоящей Инструкции, на территорию Республики Казахстан суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет является сумма налога, указанная в грузовой таможенной декларации, оформленной в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан и уплаченная в установленном порядке в бюджет Республики Казахстан и не подлежащая возврату в соответствии с условиями таможенного режима.

П р и л о ж е н и е

1

к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 11 мая 2001 года N 562

Сведения об остатках товарно-материальных запасов по состоянию на 01.07.2001 года РНН !__!__!__!__!__!__!__!__!__!__!__!__! Ф.И.О. или наименование налогоплательщика _____

Адрес и телефон _____

_____ тенге ----- N

| Наименование ТМЗ | Кол-во | Стоимость | Сумма НДС, | подлежащая п/п |
|------------------|-------------------|-----------|------------|----------------|
| приобретения ТМЗ | отнесению в зачет | без НДС | 10% | 20% |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| ----- | 1 | 2 | 3 | 4 |
| ----- | 5 | 6 | ----- | ----- |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |

- Итого ----- Руководитель организации _____

Отметка налогового органа (Ф.И.О.) о приеме Главного бухгалтера _____ Ф.И.О. и должность (Ф.И.О.) принявшего лица или штамп налогового органа

Материально-ответственное лицо _____

_____ (Ф.И.О.) _____ М.П.

П р и л о ж е н и е

2

к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 11 мая 2001 года N 562

Сведения об остатках основных средств и нематериальных

активов по состоянию на 1 июля 2001 года РНН !__!__!__!__!__!__!__!__!__!__!
__!__! Ф.И.О. или наименование налогоплательщика _____
_____ Адрес и телефон _____

_____ тенге -----
N Наименование Первоначальная Сумма Остаточная п/п стоимость НДС
стоимость ----- 1 2 3 4 5 6 -
----- Основные средства

Нематериальные активы Итого: -----
----- Руководитель организации _____ Отметка
налогового органа (Ф.И.О.) о приеме Главный бухгалтер _____
_____ Ф.И.О. и должность (Ф.И.О.) принявшего лица или штамп налогового
органа Материально-ответственное лицо _____
_____ (Ф.И.О.) _____ М.П.

П р и л о ж е н и е 3
к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от
1 1 мая 2 0 0 1 года N 5 6 2

Сведения об основных средствах, товарно-материальных
запасах и нематериальных активах, переданных на ответственное хранение по
состоянию на 1 июля 2001 года РНН !__!__!__!__!__!__!__!__!__!__!
Ф.И.О. или наименование налогоплательщика _____

_____ Адрес и телефон _____
_____ тенге ----- N

Наименование Кол-во Стоимость Сумма НДС N и дата Наименование и ОС, ТМЗ
и не- приобретения договора об РНН налогоплатель материальных без НДС 10%
20% ответствен- щика, получившего активов ном ОС, ТМЗ и не- хранении
материальные активы -----
1 2 3 4 5 6 7 8 ----- Итого --

----- Руководитель
организации _____ Отметка налогового органа (Ф.И.О.) о
приеме Главный бухгалтер _____ Ф.И.О. и должность
(Ф.И.О.) принявшего лица или штамп налогового органа М.П. _____

П р и л о ж е н и е 4
к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от
1 1 мая 2 0 0 1 года N 5 6 2

Сведения об основных средствах, товарно-материальных запасах и нематериальных активах, полученных на ответственное хранение по состоянию на 1 июля 2001 года РНН !__!__!__!__!__!__!__!__!__!__!__!__!
Ф.И.О. или наименование налогоплательщика _____

Адрес и телефон _____
_____ тенге -----

----- N Наименование Кол-во Стоимость
Сумма НДС N и дата Наименование и ОС, ТМЗ и не- приобретения договора об
РНН налогоплатель материальных без НДС 10% 20% ответствен- щика,
передавшего активов ном ОС, ТМЗ и не- хранения материальные активы -----
----- 1 2 3 4 5 6 7 8 -----

----- Итого -----

----- Руководитель организации _____

Отметка налогового органа (Ф.И.О.) о приеме Главный бухгалтер _____

_____ Ф.И.О. и должность (Ф.И.О.) принявшего лица или штамп
налогового органа М.П. _____

—
П р и л о ж е н и е 5
к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от
1 1 мая 2 0 0 1 года N 5 6 2

Сведения об остатках товарно-материальных запасов, полученных по импорту для промышленной переработки, с предоставлением отсрочки по НДС РНН !__!__!__!__!__!__!__!__!__!__!__!__!
Ф.И.О. или наименование налогоплательщика _____

Адрес и телефон _____

_____ тенге -----

N Наименование Дата Сумма Погашенная сумма п/ ТМЗ пред- отсрочен- п
оставле- ного НДС Погашено Фактически уплачено ния по отсрочки реализации
Сумма Дата и номер платежа платежного поручения -----
----- 1 2 3 4 5 6 7 -----

----- Итого ----- Продолжение

таблицы: ----- Задолженность ! по отсрочке по ! состоянию на !
01.07.2001 г. ! ----- 8 ! ----- Руководитель организации _____

Отметка налогового органа (Ф.И.О.) о приеме Главный бухгалтер _____

_____ Ф.И.О. и должность (Ф.И.О.) принявшего лица
или штамп налогового органа М.П. _____

Сумма НДС, ! без НДС НДС отчетного зачитываемая в счет ! (гр.4-гр.6) (гр.5-
периода платежей по НДС в ! гр.7) отчетном периоде ! -----
----- 8 9 10 11 ! -----

Руководитель организации _____ Отметка налогового органа
(Ф.И.О.) о приеме Главный бухгалтер _____ Ф.И.О. и
должность (Ф.И.О.) принявшего лица или штамп налогового органа М.П. _____

П р и л о ж е н и е

8

к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от
11 мая 2001 года N 562

П о р я д о к
составления отчета об использовании
остатков товарно-материальных запасов

Отчет об использовании остатков товарно-материальных запасов (далее -
ТМЗ) составляется по тем товарно-материальным запасам, которые были
получены налогоплательщиком до 1 июля 2001 года, и по которым
налогоплательщиком были представлены сведения по форме, установленной в
приложении 1 к настоящей Инструкции.

1) В графе 2 указывается наименование ТМЗ, числящихся у
налогоплательщика в остатках на начало отчетного периода, и которые в течение
отчетного периода были отгружены с целью реализации либо использованы на
собственные производственные нужды. ТМЗ, числящиеся у налогоплательщика
на начало отчетного периода в остатках, и которые в течение отчетного периода
не были отгружены с целью реализации либо использованы на собственные
производственные нужды указываются как "Прочие" без расшифровки по
наименованиям ;

2) в графе 3 при составлении отчета за июль месяц т.г. указывается
превышение суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет, над
суммой начисленного налога (далее - превышение), сложившееся по состоянию
на 1 июля 2001 года. При составлении отчета за последующие периоды в данной
графе указывается остаток превышения, указанного в графе 3 отчета за июль
месяц т.г. и который не был зачтен в счет платежей по налогу на добавленную
стоимость за предыдущий отчетный период. Данные настоящей графы должны
совпадать с данными графы 10 отчета, представленного за предыдущий
отчетный период ;

3) в графе 4 указывается стоимость ТМЗ, наименования которых указаны в

