

Об утверждении Изменений и дополнений в Инструкцию Министерства государственных доходов Республики Казахстан о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, утвержденную приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 года N 117

Утративший силу

Приказ Министра государственных доходов Республики Казахстан от 27 июня 2001 года N 842. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 июля 2001 года N 1591. 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 27 июня 2001 года N 842 "Об утверждении изменений и дополнений в Инструкцию Министерства государственных доходов Республики Казахстан о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, утвержденную приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 года N 117"...

Министр -----

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 24 апреля 1995 года Z952235_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Изменения и дополнения в V011434_ Инструкцию о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, утвержденную приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 года N 117.

2. Департаменту методологии (Усенова Н.Д.): согласовать настоящий приказ с Министерством финансов Республики Казахстан; направить согласованный приказ в Министерство юстиции Республики Казахстан на государственную регистрацию. 3. Настоящий приказ вводится в действие с 1 июля 2001 года, за

исключением подпунктов 1) и 3) пункта 4 указанных Изменений и дополнений в Инструкцию, которые вводятся в действие с 13 июня 2001 года. Министр
Согласован Утверждены Министр финансов Приказом Министра Республики
Казахстан государственных доходов от 27 июня 2001 года Республики Казахстан
27 июня 2001 года Изменения и дополнения в V011434_ Инструкцию о порядке
исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, утвержденную приказом
Министра государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001
года N 117 1. В пункте 14: 1) подпункт 1) изложить в следующей редакции: "1)
Соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством
Российской Федерации о принципах взимания косвенных налогов во взаимной
торговле от 9 октября 2000 года, вступившим в силу 1 июля 2001 года;"; 2)
подпункт 2) после слов "Республики Казахстан и" дополнить словом
Правительством". 2. Пункты 15 и 16 исключить. 3. В абзаце третьем пункта 19
слова "по цене" заменить словами "на сумму". 4. В пункте 52:

1) в подпункте 16) слова "среднеспециальных и высших" заменить словами "средних профессиональных и высших профессиональных";

2) подпункт 18) изложить в следующей редакции:

"18) обороты по производству, включая предоставление рекламных услуг, и (или) реализации газетной и журнальной продукции отечественного производства, за исключением периодических печатных изданий, в которых реклама составляет более 2/3 площади печатного материала;";

3) в подпункте 21) слова "детского дошкольного, среднего, средне-специального и высшего образования" заменить словами "дошкольного воспитания и обучения, начального общего, основного общего, среднего общего, начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального образования"; 4) в подпункте 25) слова "приказом Министерства" заменить словами "приказом Министра". 5. В пункте 54: абзац первый изложить в следующей редакции: "54. Экспорт товаров облагается по нулевой ставке, за исключением экспорта: - лома цветных и черных металлов; - в Российскую Федерацию природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат);

- в государства, которые при экспорте товаров в Республику Казахстан применяют цены с учетом налога на добавленную стоимость."

6. Подпункт 5) пункта 58 исключить.

7. В пункте 59 слова "подпунктах 2)-9) пункта" заменить словом "пункте".

8. Пункт 60 изложить в следующей редакции:

"60. Экспорт природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат) в Российскую Федерацию облагается налогом на добавленную стоимость по ставке, предусмотренной пунктом 67 настоящей Инструкции."

9. Дополнить пунктом 60-1 следующего содержания:

"60-1. При определении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего возврату в соответствии с главой 20 настоящей Инструкции, учитывается экспорт товаров, по которым поступила валютная выручка на счета налогоплательщика, открытые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан."

10. В пункте 64 слова "расположены" и "которыми" заменить соответственно словами "расположен" и "которым".

11. В абзаце втором пункта 65 цифру "20" заменить цифрой "16".

12. Дополнить главой 11-1 следующего содержания:

"Глава 11-1. Налогообложение продукции телевизионных и радиовещательных организаций

66-1. Обороты по производству и (или) распространению теле- и радиопродукции собственного производства, а также рекламных услуг (за исключением художественной кинопродукции, видеоклипов и рекламных роликов, изготовленных для реализации), осуществляемые телевизионными и радиовещательными организациями Республики Казахстан, облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке.

Данная норма применяется к телевизионным и радиовещательным организациям Республики Казахстан, действующим на основании лицензии, выданной уполномоченным органом в области связи по согласованию с уполномоченным органом по делам печати и средствам массовой информации.

Для целей настоящего пункта под телевизионными и радиовещательными организациями понимаются юридические лица или их структурные подразделения, имеющие свидетельство о постановке на учет средства массовой информации, выданное Министерством культуры, информации и общественного согласия Республики Казахстан."

13. В пункте 67:

1) цифру "20" заменить цифрой "16";

2) слова "пунктах 68 и 69" заменить словами "пункте 68".

14. В пункте 68 цифры "8-11" заменить цифрами "8, 9, 10, 11, 11-1".

15. Пункт 69 исключить.

16. В пункте 73:

1) в абзаце третьем слово "указана" заменить словом "указаны";

2) в абзаце четвертом слова "Приказом Министерства государственных доходов" заменить словами "приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан".

17. В пункте 77:

1) абзац первый изложить в следующей редакции:

"По природному газу, нефти (включая стабильный газовый конденсат), приобретенным в Российской Федерации с налогом на добавленную стоимость, основанием для отнесения в зачет сумм налога, подлежащего уплате поставщику указанных товаров, является счет-фактура, выставленный таким поставщиком, в котором налог на добавленную стоимость выделен отдельной строкой.";

2) абзацы второй и третий исключить.

18. Подпункт 4) пункта 78 изложить в следующей редакции:

"4) по безвозмездно полученному имуществу".

19. В абзаце пятом пункта 91 слова "15 числа, следующего за отчетным кварталом" заменить словами "15 числа месяца, следующего за отчетным периодом".

20. Пункт 97 изложить в следующей редакции:

"97. Превышение суммы налога, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный период, зачитывается в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 97-1 настоящей Инструкции."

21. Дополнить пунктами 97-1 и 97-2 следующего содержания:

"97-1. Налогоплательщики, имеющие по состоянию на 1 июля 2001 года превышение сумм налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, 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 Инструкции V011545_ "О порядке представления сведений по остаткам товарно-материальных ценностей, приобретенных до 1 июля 2001 года, и зачета налога на добавленную стоимость", утвержденной приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 11 мая 2001 года N 562, зарегистрированной в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 июня 2001 года N 1545.

97-2. Налогоплательщикам (за исключением применяющих упрощенный режим налогообложения в соответствии со статьями 138-2, 138-3 и 138-4 Закона) по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, превышение, указанное в пунктах 97 и 97-1 настоящей Инструкции, возвращается в течение 90 дней с момента получения налоговым органом заявления налогоплательщика на основании представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость и проверки достоверности сумм налога, предъявленного к возврату, включая суммы налога, учтенные в декларациях по налогу на добавленную стоимость, представленных в налоговые органы поставщиками, в порядке, установленном в приложении 3 к настоящей Инструкции". 22. В пункте 98 цифру "97" заменить цифрой "97-2". 23. Пункт 100 исключить. 24. Пункт 103

дополнить словами ", за исключением налога на добавленную стоимость". 25. В пункте 104: 1) цифру "20" заменить цифрой "16"; 2) слова ", за исключением случаев, указанных в пунктах 105 и 107 настоящей Инструкции" исключить. 26. Пункт 105 исключить. 27. В пунктах 106 и 108 слова "приказом Министерства" заменить словами "приказом Министра". 28. Пункт 112 исключить. 29. В пункте 118 слова "со статьей 163-2 Закона" заменить словами "со статьей 206 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях". 30. Пункт 122 исключить. 31. Приложения 1 и 2 изложить в следующей редакции: "Форма Д (01.2001) Приложение 1 к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 г. N 117 Декларация по налогу на добавленную стоимость _____

Налогоплательщик ! РНН Ф. И. О. лица,
заполняющего Декларацию ! _____

Название юридического лица ! Телефон
Адрес ! Район/Область ! _____

Отчетный период: Календарный месяц: _____
или квартал: _____

Начисление НДС ! Оборот по ! НДС !реализации без! ! НДС ! ! _____
_____ ! А ! Б _____ ! _____

_____ ! _____ 1 Оборот, облагаемый по ставке НДС 16% 1 (приложение В) 1а Оборот, облагаемый по ставке НДС 20% 1а (ст. 56-7) 2 Оборот по экспорту, облагаемый по ставке НДС 0% 2 X 3 Оборот помимо экспорта, облагаемый по ставке НДС 0% 3 X 4 Изменение (+/-) облагаемого оборота (ст. 56 -8, п.1 ст. 64-2)(приложение Г) 4 5 Оборот, освобожденный от НДС 5 X 6 Оборот по реализации сырья, по которому НДС уплачивается методом зачета по п.3 ст .67 6 X 7 Общий оборот (сумма строк с 1 по 6) 7 X 7а Доля облагаемого оборота в общем обороте (сумма строк с 1 по 4, поделенная на строку 7) 7а % X 7б Доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, в общем облагаемом обороте (сумма строк 2 и 3, поделенная на сумму строк с 1 по 4) 7б % X 8 НДС по импорту, уплаченный методом зачета в соответствии с п.2 ст.71-1 8 X 9 Всего начислено НДС (сумма строк 1,4 и 8) 9 X _____

_____ Сумма НДС, относимая в зачет _____

10

Товары (в том числе основные средства), 10 работы и услуги, приобретенные в Республике Казахстан, и товары, приобретенные с НДС в Российской Федерации (Приложение Д или Д-1) 11 Товары, приобретенные за пределами Республики Казахстан (за исключением данных по импорту, указанных в строках 10, 13 и 18) 11 12 Освобожденный импорт товаров 12 X 13 Импорт товаров по п. 1 ст. 71-1: а)

сырье и материалы, предназначенные для промышленной переработки 13а X б)
вода, газ, электроэнергия 13б X 14 Всего затрат (сумма строк с 10 по 13) 14 X 15
Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет 15 X 16 Отнесение в зачет
непосредственной уплаты в бюджет 16 X сальдо НДС по импорту товаров по п.1
ст.71-1 (Приложение Б) 17 Общая сумма НДС, относимая в зачет (сумма строк с
10 по 16) 17 X 18 Импорт товаров по п.2 ст.71-1 18 19 19а Сумма разрешенного
зачета по НДС при пропорциональном методе (строка 17, умноженная на долю,
указанную в строке 7а, плюс строка 18) 19а X 19б Сумма разрешенного зачета по
НДС при раздельном методе отнесения в зачет НДС (строка 17 плюс строка 18)
19б X 20 Расчеты по НДС за отчетный период 20 Сумма НДС, подлежащая уплате
за отчетный период (строка 9 минус строка 19а или 19б) 20 X 21 Превышение
суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога за отчетный
период (строка 19а или 19б минус строка 9) 21 X 22 22а Текущие платежи и
зачеты, перенесенные из предыдущего периода (строка 7 приложения А) 22а X
22б Сумма превышения, образовавшегося по состоянию на 01.07.2001 г.,
зачитываемая в счет платежей по НДС в отчетном периоде 22б X 23 Сумма НДС,
подлежащая уплате в бюджет (строка 20 минус сумма строк 21, 22а и 22б) 23 X
24 Сумма НДС, переносимая в счет предстоящих платежей по НДС (строка 21
плюс сумма строк 22а и 22б или сумма строк 22а и 22б минус строка 20) 24 X 25
Сумма НДС, подлежащая возврату по оборотам, облагаемым по нулевой ставке
за отчетный период (Приложение И) 25 X 26 Сумма НДС, подлежащая уплате за
нерезидента (статья 72) (приложение 3) 26 X _____

_____ Примечание РЦПИ: X -
заштрихованные графы. Примечание. Декларация представляется с
соответствующими приложениями, определенными МГД Республики Казахстан.
Ответственность налогоплательщика перед законом Мы несем ответственность в
соответствии с законодательными актами Республики Казахстан за истинность и
полноту сведений, приведенных в данной декларации. Руководитель _____
_____ (Ф. И. О.) (подпись) Гл. бухгалтер _____
_____ (Ф. И. О.) (подпись) Дата _____
_____ Аудитор, оказавший услуги по составлению декларации _____
_____ (Ф. И. О., РНН) (подпись) М.П. Налоговый орган
Налоговый инспектор _____ (_____
дата, подпись) Приложение А Суммирование текущих платежей и перенесенных
из предыдущего периода зачетов _____

_____ Стр. ! Дата платежа ! Номер квитанции
об оплате ! Сумма ! Пеня _____
_____ 1 2 3 4 Итого фактических текущих платежей (_____
сумма строк с 1 по 3) 5 Сумма зачетов, перенесенных в счет X предстоящих

платежей из предыдущего периода (строка 24 декларации по НДС за предыдущий период) 6 Сумма НДС, возвращенная в отчетном периоде X из бюджета или зачтенная в уплату других налогов в соответствии с приложением 3 к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 2 февраля 2001 г. N 117 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" 7 Общая сумма текущих платежей и зачетов, X перенесенных из предыдущих периодов, зачитываемая в счет предстоящих платежей (строка 4 плюс строка 5 минус строка 6). Вносится в строку 22а Декларации _____

Примечание РЦПИ: X - заштрихованные графы.

П р и л о ж е н и е

Б

НДС по импорту товаров по п.1 ст.71-1 _____

Дата ! НДС на ! Дата !

Погашенная ! Сумма НДС, ! Сумма НДС, импорта ! импорт ! истечения ! сумма НДС ! уплаченная ! подлежащая ! ! отсрочки ! ! в бюджет ! уплате ! ! платежа ! ! (в случае ! (гр.2-гр.4- ! ! ! ! уплаты указать! гр.5) ! ! ! ! в строке 16 ! ! ! ! ! Декларации) ! _____

1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 ! 6 _____

Приложение В Пояснение

строки 1 колонки А Декларации _____

1.1. Оборот по реализации товаров (работ, услуг) согласно счетам-фактурам без учета НДС, за исключением товаров, указанных в строке 1.6. 1.2. Оборот по экспорту товаров по ставке 16% согласно счетам-фактурам без учета налога на добавленную стоимость 1.3. Разница между ценой реализации и учетной стоимостью (п.8 статья 56), за исключением НДС. Для расчета чистого оборота разделите разницу на 1,16. 1.4. Корректировка облагаемого оборота согласно пунктам 1, 2 и 9 статьи 56 1.5. Разница между ценой реализации и ценой приобретения по экспортным операциям (п.6 статьи 56) 1.6. Оборот по реализации остатков, числящихся по состоянию на 01.07.2001 г. 1.7. Всего по строке 1 1.8. Количество выданных счетов-фактур в отчетном периоде _____

Приложение Г Пояснение строки 4 Декларации _____

№ п/п !

Описание оборота, по которому ! Изменение ! Сумма НДС ! вносятся изменения ! оборота (+/-)! (+/-) _____

1 2 3 4 _____

_____ 5 Итого (сумма строк с 1 по 4; данные этой строки вносятся в строку 4 Декларации) _____

_____ Приложение Д Пояснения строки 10 Декларации (заполняется при использовании пропорционального метода отнесения в зачет НДС) _____

_____ Товары, работы и услуги, приобретенные на территории ! Оборот !Подлежащий Республики Казахстан, а также в РФ !без НДС !уплате НДС _____

_____ 10.1. Товары, работы и услуги, приобретенные на территории РК, по которым в счете-фактуре указан НДС 10.2. Природный газ, нефть, включая стабильный газовый конденсат, приобретенные в РФ с НДС 10.3. Товары, работы, услуги, приобретенные в РК X без НДС 10.4. НДС, уплаченный в бюджет за незарегистрированного нерезидента 10.5. Товары, работы, услуги, приобретенные в РК с НДС, X по которым зачет не разрешен в соответствии со статьей 64 10.6. Товары, приобретенные в РК, находящиеся в пути, по состоянию на 01.07.2001 г., оплата по которым произведена до 01.07.2001 г.: 10.6а. по ставке НДС 20% 10.6б. по ставке 10% 10.7. Товары, приобретенные в РК, находящиеся в пути, по состоянию на 01.07.2001 г., оплата по которым не произведена до 01.07.2001 г.: 10.7а. по ставке НДС 16% 10.7б. по ставке 10% 10.8. Итого сумма строк с 10.1 по 10.7. _____

_____ Приложение Д-1 Пояснения строк 10, 11 и 16 Декларации (заполняется при использовании отдельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость) _____

_____ Наимено-! Приобретенные товары !Товары (работы, !Товары (работы, вание ! (работы, услуги) ! услуги), ! услуги), строки ! ! используемые ! используемые ! ! в целях ! в целях ! ! облагаемого !освобожденных ! ! оборота ! оборотов ! ! _____
_____ ! !стоимость! НДС !стоимость! НДС ! !без НДС ! !без НДС ! _____

_____ 1 ! 2 ! 3 ! 4 ! 5 ! 6 _____

_____ Строка 10.1. Товары (работы и услуги), 10 приобретенные в РК, по которым в счетах-фактурах указан НДС 10.2. Природный газ, нефть (включая стабильный газовый конденсат), приобретенные в РФ с НДС 10.3. Товары (работы, услуги), X X приобретенные в РК без НДС 10.4. Товары (работы и услуги), X X приобретенные в РК с НДС, по которым зачет не разрешен в соответствии со статьей 64 Закона 10.5. НДС, уплаченный в бюджет за незарегистрированного нерезидента 10.6. Товары, приобретенные в Республике Казахстан, находящиеся в пути, по состоянию на 01.07.2001 г., оплата по которым произведена до 01.07.2001 г.: 10.6а по ставке НДС 20% 10.6б

по ставке 10% 10.7. Товары, приобретенные в Республике Казахстан, находящиеся в пути, по состоянию на 01.07.2001 г., оплата по которым не произведена до 01.07.2001 г.: 10.7а. по ставке НДС 16% 10.7б. по ставке 10% Итого по строке 10: Строка Товары, приобретенные за 11 пределами Республики Казахстан Строка Отнесение в зачет X X 16 непосредственной уплаты в бюджет сальдо НДС по импорту товаров по п.1 ст. 71-1 Закона _____

Примечание

РЦПИ: X - заштрихованные графы. Продолжение таблицы _____
Товары (работы, услуги), !Общая !Итого !
используемые в целях !стои- !НДС в ! облагаемого и освобожденного!мость !
зачет ! оборота ! без !(гр.4+! _____! НДС !гр.9) !
стоимость! НДС !разрешенный!(гр.3+! ! без НДС ! ! зачет !гр.5+ ! ! ! !гр.7) ! ! __
_____ 7 ! 8 ! 9 ! 10 ! 11 ! _____

_____!
_____! Приложение Е Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет _____ N !

Отчетный период, по которому производится ! Сумма НДС п/п ! корректировка
зачета по НДС ! (+/-) _____
_____! _____ 1 2 3 4 5 Итого по строке 15 Декларации (сумма с 1 по
4) _____

_____ Приложение 3 Информация по НДС, подлежащему уплате за
нерезидента (статья 72) _____

_____ Дата ! Название и адрес !Поставка товаров,! Объем
! Сумма получения !(юридический адрес)!работ, услуг ! сделки !НДС,
подлежащего товаров, ! нерезидента !произведена по ! ! уплате работ, ! !
контракту ! ! услуг от ! ! ! ! нерезидента! ! ! ! _____!
! _____! _____!

_____ Итого (вносится в строку
26 Декларации) Приложение И Сумма НДС, подлежащая возврату из бюджета по
оборотам, облагаемым по нулевой ставке _____

_____ N !Наименование ! Страна !N и
дата ! N !Оборот !Стоимость!Сумма НДС, п/п! товаров, !назначения!контракта,!
ГТД! по !товаров !подлежащая !работ, услуг,! !по которо-! !реали- !(работ,!
уплате !реализованных! !му произ- ! !зации !услуг), !поставщикам ! по нулевой !
!ведена ! !товаров!использо-!товаров ! ставке ! !отгрузка ! !(работ,!ванных на!(
работ,услуг) ! ! !товаров, ! !услуг) !производ-!использован- ! ! !реализация! ! !
ство и !ных на произ- ! ! ! работ, ! ! !(или) ре-!водство и ! ! ! услуг ! ! !ализацию !(
или) реали- ! ! ! ! !отгружен-!зацию отгру- ! ! ! ! !ных по !женных по ! ! ! ! !
нулевой !нулевой ! ! ! ! !ставке !ставке това- ! ! ! ! !товаров !ров (работ, ! ! ! ! !

!(работ, !услуг) ! ! ! ! ! !услуг) ! _____
_____ А ! Б ! В ! Г ! Д ! Е ! Ж ! З _____
_____ 1 2 3 Всего _____

П р и л о ж е н и е 2
к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан от
2 февраля 2001 г. N 117

Р у к о в о д с т в о
по построчному заполнению Декларации
по налогу на добавленную стоимость (НДС)
Ф о р м а Д (0 1 . 2 0 0 1)

1. Общая информация

1. Налогоплательщик должен представить декларацию по НДС и уплатить налог в бюджет не позднее 15-го числа месяца, следующего за периодом, отраженным в Декларации.

Если Декларация представлена с опозданием и (или) налогоплательщиком произведена уплата налога позже установленного срока и (или) если сумма налога в декларации занижена, то в этом случае к налогоплательщику будут применены финансовые санкции в установленном законодательством порядке.

2. Если по каким-либо строкам или приложениям Декларации отсутствуют данные, то в указанных строках или приложениях проставляется прочерк.

3. Если налогоплательщик не состоит в соответствии с положениями налогового законодательства на учете по налогу на добавленную стоимость и осуществил приобретение товаров (работ, услуг) у нерезидента, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан, то такой налогоплательщик в установленном главой 22 настоящей Инструкции порядке уплачивает в бюджет налог на добавленную стоимость за нерезидента и подает декларацию по налогу на добавленную стоимость с заполнением строк 10, 20, 23, 26 и приложения 3.

2. Начисление налога на добавленную стоимость

4. Строка 1. При заполнении этой строки используется приложение В к Декларации. В этой строке указываются все обороты по реализации, в том числе

обороты по экспорту в Туркменистан, а также обороты по экспорту в Российскую Федерацию природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат), облагаемые налогом по ставке 16 процентов, без включения в них суммы налога. Для расчета налога, начисленного по реализованным товарам (работам, услугам), необходимо умножить сумму чистого оборота на 16 процентов. Полученная сумма указывается в колонке Б строки 1.

Строка 1а. В этой строке указываются обороты, облагаемые по ставке 20 процентов согласно статье 56-7 Закона.

5. Строка 2. В этой строке указываются обороты по экспорту, за исключением экспорта в Туркменистан, а также экспорта в Российскую Федерацию природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат). Строка заполняется на основании документов, подтверждающих экспорт, предусмотренных пунктами 57, 58, 59 настоящей Инструкции.

6. Строка 3. Указывается величина оборотов, облагаемых по нулевой ставке налога на добавленную стоимость, за исключением экспортных операций, на основании документов, предусмотренных пунктами 63, 64 и 66-1 настоящей И н с т р у к ц и и .

7. Строка 4. Эта строка заполняется на основании приложения Г. В приложении Г отражаются изменения по облагаемому обороту, произведенные в соответствии с корректировками по сомнительным требованиям. Если размер облагаемого оборота в ранее представленной декларации был исчислен исходя из стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), установленной в иностранной валюте, а оплата по которым произведена в тенге, то возникшая разница также указывается в этой строке.

В этой строке не указываются данные об исправлении арифметических, технических и других ошибок, вносимых во изменение данных Деклараций за предыдущие периоды. Эти исправления вносятся в соответствующие строки Деклараций за предыдущие отчетные периоды и представляются в налоговый орган путем подачи дополнительной декларации по налогу на добавленную стоимость .

8. Строка 5. Указывается величина оборотов, освобожденных от налога на добавленную стоимость .

9. Строка 6. Указывается величина оборотов по реализации сырья (за исключением всех видов спирта), отгруженного для первичной промышленной переработки, по которому налог на добавленную стоимость не начисляется согласно методу зачета в порядке, предусмотренном пунктом 92 настоящей И н с т р у к ц и и .

10. Строка 7. Указывается полная величина оборота по реализации, составляющие которого были внесены в строки с 1 по 6. Исходя из полной

величины оборота рассчитывается процент, который составляет облагаемый оборот в общей сумме оборота. Полученный процент указывается в строке 7а.

Также, если у налогоплательщика имеется оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке, рассчитывается его процент в общем облагаемом обороте, который указывается в строке 7б.

11. Строка 8. В этой строке указывается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная при импорте товаров методом зачета в соответствии с пунктом 108 настоящей Инструкции.

12. Строка 9. Рассчитывается полная величина начисленного налога на добавленную стоимость за отчетный период с учетом данных строк 1, 4 и 8.

3. Сумма налога на добавленную стоимость, относимая в зачет

13. Строка 10. При заполнении этой строки используется приложение Д, если налогоплательщиком выбран пропорциональный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость, или приложение Д-1, если налогоплательщиком выбран отдельный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость. В приложении Д или Д-1 указывается полная информация обо всех приобретениях налогоплательщика, произведенных в отчетном периоде на внутреннем рынке и в Российской Федерации - природного газа и нефти (включая стабильный газовый конденсат). При фактической уплате в бюджет налога на добавленную стоимость за нерезидента в приложении также указываются товары (работы, услуги), приобретенные у незарегистрированных в Республике Казахстан нерезидентов. Итоговые величины, указанные в строке 10.8 приложения Д или графах 10, 11 по строке 10 приложения Д-1 переносятся затем в строку 10 Декларации.

14. Строка 11. В этой строке указывается стоимость товаров (в том числе основных средств), ввезенных на таможенную территорию Республики Казахстан и облагаемых налогом на добавленную стоимость при таможенном оформлении. Строка заполняется на основании грузовых таможенных деклараций и документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость на импорт. При заполнении данной строки не учитываются данные по импорту, указываемые в строках 10, 13 и 18. При использовании отдельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость данная строка заполняется на основании приложения Д-1.

15. Строка 12. Указывается стоимость импортируемых товаров, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 71 Закона.

16. Строка 13. В колонке А этой строки указывается стоимость

импортируемых сырья и материалов, предназначенных для промышленной переработки, а также импортируемых воды, газа и электроэнергии, по которым была предоставлена отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 107 настоящей Инструкции.

17. Строка 14. Рассчитывается величина стоимости всех товаров (работ, услуг), приобретенных в отчетном периоде, данные о которых были внесены в строки с 10 по 13 без учета налога на добавленную стоимость.

18. Строка 15. Эта строка заполняется на основании приложения Е. В приложении Е и в этой строке указываются корректировки сумм налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет в ранее поданных декларациях, если такие корректировки связаны с сомнительными обязательствами, а также с осуществлением оплаты за полученные товары (работы, услуги) в случае, если сумма налога на добавленную стоимость в ранее представленной декларации была исчислена исходя из стоимости, установленной в иностранной валюте, а оплата по указанным товарам (работам, услугам) произведена в тенге.

В случае, если налогоплательщиком ранее были приобретены товары с налогом на добавленную стоимость не в целях облагаемого оборота, в связи с чем налог на добавленную стоимость не был отнесен в зачет, но в последующих периодах такие товары использовались в целях облагаемого оборота, то налог на добавленную стоимость подлежит отнесению в зачет. Такие суммы налога на добавленную стоимость отражаются в Декларации как корректировки по предыдущим периодам. Все корректировки в указанных случаях должны быть отражены в приложении Е с краткой информацией о вносимых корректировках и с указанием периода, по которому производится корректировка зачета. Итоговая сумма корректировок переносится в строку 15.

Все корректировки в указанных случаях должны быть отражены в приложении Е. В остальных случаях представляется дополнительная декларация.

19. Строка 16. Если налогоплательщику была предоставлена отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, предназначенные для промышленной переработки, а также импортируемые воду, газ и электроэнергию, и если после взаимозачетов с бюджетом, по истечении трехмесячного периода отсрочки, все еще имеется непогашенная сумма налога на добавленную стоимость, налогоплательщик обязан уплатить оставшуюся сумму налога по отсрочке. Фактически уплаченная сумма налога в бюджет указывается в колонке Б строки 16, а также должна быть отражена в приложении Б к Декларации. При использовании отдельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость данная строка заполняется на основании приложения

20. Строка 17. Рассчитывается полная величина налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, за отчетный период согласно данным строк с 10 по 16.

21. Строка 18. Указывается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная при импорте товаров методом зачета в соответствии с пунктом 108 настоящей Инструкции. Сумма налога на добавленную стоимость, указанная в этой строке, должна равняться сумме, указанной в строке 8.

22. Строка 19. При использовании пропорционального метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в зачет относится сумма налога, исчисленного путем умножения данных по строке 17 на долю облагаемого оборота, указанную в строке 7а, и прибавлением к полученной сумме данных по строке 18. Полученная сумма указывается в строке 19а.

При использовании раздельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость в зачет относится сумма налога, исчисленного путем сложения данных строк 17 и 18. Полученная сумма указывается в строке 19б.

4. Расчет налога на добавленную стоимость за отчетный период

23. Строка 20. По этой строке указывается сумма налога, подлежащего уплате за отчетный период. Для этого из полной суммы начисленного налога (строка 9) вычитается сумма налога на добавленную стоимость, относимого в зачет по строке 19а, если налогоплательщиком используется пропорциональный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость или по строке 19б, если налогоплательщиком используется раздельный метод отнесения в зачет налога на добавленную. Если начисленная сумма налога превышает сумму налога, относимого в зачет, то Вам не надо заполнять строку 21.

24. Строка 21. Если относимая в зачет величина налога на добавленную стоимость превышает начисленную сумму налога, необходимо указать сумму превышения в этой строке, которая определяется как:

строка 19а минус строка 9, если налогоплательщиком используется пропорциональный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;

строка 19б минус строка 9, если налогоплательщиком используется раздельный метод отнесения в зачет налога на добавленную стоимость.

При заполнении данной строки не заполняется строка 20.

25. Строка 22а. В случае уплаты текущих платежей по налогу на добавленную стоимость или если из предыдущего отчетного периода переносятся зачеты по налогу на добавленную стоимость, возврат которых не был произведен в текущем отчетном периоде, то их полная сумма из строки 7 приложения А переносится в данную строку.

При составлении декларации за июль 2001 года в данной строке указывается сумма текущих платежей по налогу на добавленную стоимость, произведенных в июле 2001 года, и не указывается сумма превышения, образовавшегося по состоянию на 01.07.2001 года.

Строка 22б. В данной строке указывается величина графы 11 приложения 7 к Инструкции Министерства государственных доходов Республики Казахстан V011545_ "О порядке предоставления сведений по остаткам товарно-материальных ценностей, приобретенных до 1 июля 2001 года, и зачета налога на добавленную стоимость", утвержденной приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 11 мая 2001 года N 562.

26. Строка 23. В этой строке указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет (строка 20), за вычетом сумм, указанных в строках 21, 22а и 22б.

27. Строка 24. Эта строка заполняется только в том случае, если после внесения всех корректировок все же остается превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. Если эта строка заполняется, то в строке 23 ставится прочерк.

28. Строка 25. Если за отчетный период имеются обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке, в этой строке указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возврату из бюджета по указанным оборотам. Названная сумма переносится из приложения И колонки 3 (по строке "ВСЕГО"). Если налогоплательщиком на постоянной основе осуществляется реализация продукции собственного производства с применением нулевой ставки и стоимость оборотов, облагаемых по нулевой ставке, составляет 70 и более процентов в общем облагаемом обороте, то в данную строку переносится сумма, указанная в строке 24.

29. Строка 26. В этой строке указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за незарегистрированного нерезидента по товарам (работам, услугам), полученным от такого нерезидента в течение отчетного периода. Строка заполняется на основании приложения 3.

5 . П р и л о ж е н и я

30. Приложение А (Суммирование текущих платежей и перенесенных из предыдущего периода зачетов). Это приложение заполняется в том случае, если налогоплательщик должен вносить текущие платежи в бюджет и (или) у него имеется превышение по налогу на добавленную стоимость, образовавшееся после 1 июля 2001 года, а также если он имеет право на возврат сумм налога на добавленную стоимость за предыдущие периоды, которые такому

налогоплательщику не были возмещены, а были перенесены в счет его будущих налоговых обязательств. В строках с 1 по 3 указываются фактические суммы произведенных текущих платежей. В случае, если в предыдущих периодах имелись обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке, в связи с чем у налогоплательщика возникли суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие возврату из бюджета, а в течение отчетного периода такому налогоплательщику был произведен их возврат в соответствии с приложением 3 к настоящей Инструкции, то сумма возврата указывается в строке 6. В строку 5 переносятся данные строки 24 Декларации по НДС за предыдущий отчетный период.

При составлении декларации за июль 2001 года строка 5 приложения не заполняется.

31. Приложение Б (Предоставление отсрочки по уплате налога на добавленную стоимость на импорт в соответствии с пунктом 107 настоящей Инструкции). В приложении Б налогоплательщиком ведется отдельный учет предоставляемых ему отсрочек по уплате налога на добавленную стоимость на импорт.

Первые три колонки приложения заполняются в том отчетном периоде, когда были импортированы товары. Эти же сведения указываются в декларациях за последующие отчетные периоды до окончания периода отсрочки. В последующих декларациях в графе 4 этого приложения указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисляемая путем вычитания из величины графы 2 настоящего приложения величины строки 9 Декларации за отчетный и предыдущий периоды.

В графе 6 указывается остаток непогашенной взаимозачетами задолженности по предоставленной отсрочке, которая налогоплательщиком должна быть уплачена непосредственно в бюджет. Указанная в этой строке сумма отражается как начисленная сумма на лицевом счете налогоплательщика, открытом по коду платежа 105102. В случае неуплаты этой суммы до окончания срока отсрочки производится начисление пени.

В случае фактической уплаты этой задолженности уплаченная сумма указывается в строке 16 Декларации.

32. Приложение В (Пояснение строки 1 колонки А Декларации). В строке 1.1. указываются все обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые по ставке налога 16 процентов, без включения в них налога на добавленную стоимость. В этой строке не указываются обороты, по реализации товаров, которые у налогоплательщика числятся в остатках по состоянию на 1 июля 2001 года.

Строка 1.2. заполняется в случае осуществления экспорта товаров в

Туркменистан, а также осуществления экспорта в Российскую Федерацию природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат), облагаемых по ставке налога 16 процентов.

Строка 1.3. заполняется только в том случае, если реализованы товары, по которым ранее не был получен зачет налога на добавленную стоимость, уплаченного при их приобретении (легковые автомобили; товары, не предназначенные для предпринимательской деятельности; основные средства, приобретенные до введения в действие Закона Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет"). Вносимая в эти строки сумма определяется в виде разности между ценой реализации товаров и их учетной стоимостью.

В строке 1.4. указываются корректировки облагаемого оборота, производимые в случае, если товары реализованы ниже цены приобретения по торгово-посреднической деятельности или ниже фактически сложившихся затрат по бартерным операциям, безвозмездной передаче, выплат в натуральном выражении, а также в случае порчи или утраты товаров.

Строка 1.5. заполняется в случае, если налогоплательщиком, осуществляющим торгово-посредническую деятельность, в отчетном периоде осуществлен экспорт товаров по стоимости ниже цены приобретения.

В строке 1.6. указываются обороты по реализации остатков, числящихся у налогоплательщика по состоянию на 1 июля 2001 года, по которым были представлены сведения в порядке, установленном Инструкцией Министерства государственных доходов Республики Казахстан V011545_ "О порядке предоставления сведений по остаткам товарно-материальных ценностей, приобретенных до 1 июля 2001 года, и зачета налога на добавленную стоимость", утвержденной приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 11 мая 2001 года N 562.

По строке 1.7. указывается показания величин с 1.1. по 1.6.

В строке 1.8. отражается общее количество выписанных покупателям счетов-фактур в отчетном периоде, включая счета-фактуры по освобожденным оборотам, если такие счета-фактуры были выписаны.

33. Приложение Г (Пояснение строки 4 Декларации). В этом приложении отражаются следующие изменения по облагаемому обороту:

1) оборот по реализации товаров (работ, услуг), ранее обложенных налогом на добавленную стоимость и признанных сомнительным требованием. Этот оборот отражается со знаком минус;

2) получение оплаты по ранее списанному сомнительному требованию.

Данная сумма отражается со знаком плюс и указывается только в том случае, если налогоплательщик в предыдущие отчетные периоды произвел уменьшение

облагаемого оборота по данному сомнительному требованию;

3) в случае получения оплаты за реализованные товары (работы, услуги), если размер облагаемого оборота в ранее представленной декларации был исчислен исходя из стоимости, установленной в иностранной валюте, а оплата произведена в тенге.

Приложение Д (Пояснение строки 10 Декларации, заполняется при использовании налогоплательщиком пропорционального метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость). Зачет налога разрешен только в том случае, если у налогоплательщика имеются достоверные счета-фактуры, подтверждающие справедливость требования о зачете. При этом следует иметь в виду, что налог на добавленную стоимость подлежит отнесению в зачет в соответствии с главой 14 настоящей Инструкции.

Строка 10.1 включает только товары, работы или услуги, приобретенные в Республике Казахстан, по которым выписаны счета-фактуры с налогом на добавленную стоимость по ставке 16 процентов.

В строке 10.2 указывается общая стоимость природного газа, нефти (включая стабильный газовый конденсат), приобретенных в Российской Федерации с налогом на добавленную стоимость и по которым поставщиком указанных товаров выставлены счета-фактуры с выделением налога на добавленную стоимость отдельной строкой.

В строке 10.3. указываются товары, работы и услуги, приобретенные в Республике Казахстан без налога на добавленную стоимость.

В строке 10.4. указывается сумма налога, уплаченная в бюджет за нерезидента в соответствии с главой 22 настоящей Инструкции.

В строке 10.5. указываются товары, работы или услуги, приобретенные в Республике Казахстан, по которым не разрешен зачет в соответствии с главой 14 настоящей Инструкции.

В строке 10.6. указываются товары, приобретенные в Республике Казахстан и находящиеся в пути, по состоянию на 1 июля 2001 года, оплата по которым произведена до 1 июля 2001 года, но полученным после 1 июля 2001 года. Налог на добавленную стоимость по таким товарам подлежит отнесению в зачет в размере, исчисленном исходя из ставок, действовавших до 1 июля 2001 года.

В строке 10.7. указываются товары, приобретенные в Республике Казахстан и находящиеся в пути, по состоянию на 1 июля 2001 года, оплата по которым не произведена до 1 июля 2001 года, но полученным после 1 июля 2001 года. Налог на добавленную стоимость по таким товарам подлежит отнесению в зачет в размере, исчисленном исходя из ставок, действовавших до 1 июля 2001 года, но не более ставки 16 процентов.

Строка 10.8. включает общую сумму строк с 10.1 по 10.7.

34. Приложение Д-1 (Пояснения строк 10, 11 и 16 Декларации). Данное приложение заполняется при использовании налогоплательщиком отдельного метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость. Зачет налога разрешен только при наличии достоверных документов, установленных Главами 14 и 22 Инструкции. При этом следует иметь в виду, что налог на добавленную стоимость подлежит отнесению в зачет в соответствии с главой 14 настоящей И н с т р у к ц и и .

При заполнении строк данного приложения используются те же правила, что и при заполнении приложения Д.

При этом в графах 3 и 4 указываются стоимость и сумма налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), используемым только в целях облагаемого оборота, в графах 5 и 6 - стоимость товаров (работ и услуг), используемых только в целях освобожденного оборота, в графах 7, 8 - используемые как в целях облагаемого, так и в целях освобожденного оборота.

При заполнении графы 9 "Разрешенный зачет" сумма налога на добавленную стоимость определяется путем умножения данных графы 8 "НДС" на долю, указанную в строке 7а Декларации.

Графа 10 складывается из суммы величин, указанных в графах 3, 5 и 7.

Данные граф по строкам 11 и 16 заполняются в аналогичном порядке.

Величина графы 11 определяется как сумма величин граф 4 и 9.

Итоговые величины граф 10 и 11 по строке "Итого по строке 10" переносятся в строку 10 Декларации, граф 10 и 11 по строкам 11 и 16 соответственно в строки 11 и 16 Декларации.

35. Приложение Е (корректировка суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет). В этом приложении отражаются следующие изменения сумм НДС, отнесенных в зачет в ранее поданных налоговых декларациях:

1) суммы налога на добавленную стоимость, ранее отнесенные в зачет, и признанные сомнительным обязательством. Этот оборот отражается со знаком м и н у с ;

2) оплата по ранее списанному сомнительному обязательству. Сумма налога на добавленную стоимость по данному обороту отражается со знаком плюс и указывается только в том случае, если налогоплательщик в предыдущие отчетные периоды произвел уменьшение суммы налога на добавленную стоимость по данному сомнительному обязательству;

3) разница между суммой налога на добавленную стоимость, отраженного в декларации за отчетный период, в котором получены товары (работы, услуги), и суммой налога по оплате за указанные товары (работы, услуги), в случае, если сумма налога в ранее представленной декларации была исчислена исходя из стоимости, установленной в иностранной валюте, а оплата произведена в тенге.

Указанная разница отражается со знаком минус или плюс.

Также в этом приложении отражается сумма налога на добавленную стоимость по товарам, не подлежащая отнесению в зачет в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 и пунктом 83 Инструкции. В случае, если указанные товары в дальнейшем используются в целях облагаемого оборота, то указанная сумма налога на добавленную стоимость подлежит восстановлению в зачете в том отчетном периоде, в котором было произведено приобретение.

36. Приложение 3 (налог на добавленную стоимость, удержанный с нерезидента у источника выплаты). В этом приложении указываются сведения о суммах налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за незарегистрированного нерезидента, а также другие сведения о нерезиденте.

37. Приложение И (Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возврату из бюджета по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, и если стоимость этих оборотов в общем облагаемом обороте составляет менее 70 процентов). Это приложение заполняется только в том случае, если в течение отчетного периода у налогоплательщика имелись обороты, облагаемые по нулевой ставке. В колонке Е Вы указываете стоимость товаров (работ, услуг), по которой произведена их отгрузка на экспорт. В колонке Ж указывается стоимость товаров (работ, услуг), использованных на производство и (или) реализацию товаров, отгруженных по нулевой ставке. В колонке З укажите сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную (подлежащую уплате) по счетам-фактурам, выставленным поставщиками товаров (работ, услуг), использованных на производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), отгруженных по нулевой ставке."

3 2 . В п р и л о ж е н и и 3 :

1) подпункт 1) пункта 9 изложить в следующей редакции:

"1) обороты по экспорту товаров, за исключением экспорта:

- лома цветных и черных металлов;

- в Российскую Федерацию природного газа, нефти (включая стабильный газовой конденсат);

- в государства, которые при экспорте товаров в Республику Казахстан применяют цены с учетом налога на добавленную стоимость;"

2) подпункт 5) пункта 9 изложить в следующей редакции:

"5) обороты по реализации работ, услуг, облагаемые по нулевой ставке в соответствии с международными договорами, предусмотренными пунктом 14 настоящей Инструкции.;"

3) в пункте 11 слово "является" заменить словом "являются";

4) в п у н к т е 1 3 :

во втором абзаце слова "предусмотренными пунктами" заменить словами "

предусмотренным

пунктом";

в третьем абзаце второе и третье предложения заменить предложениями следующего содержания: "Решение о назначении проверки поставщика при подтверждении достоверности предъявленных к возврату сумм налога на добавленную стоимость принимается руководителем налогового органа с учетом следующих положений: не производятся встречные поставщиков, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг) указанному налогоплательщику не менее одного раза в месяц в течение двенадцатимесячного периода, предшествующего моменту подачи таким налогоплательщиком заявления на возврат налога на добавленную стоимость. Обязательной проверке подлежат поставщики (за исключением вышеуказанных), которыми выписаны счета-фактуры с указанием налога на добавленную стоимость на сумму более 1 миллиона тенге."; 5) в пункте 15 цифру "60" заменить цифрой "90"; 6) в пункте 17 слово "налога" заменить словом "налогу". 33. Приложение 6 исключить. 34. В пункте 11 приложения 7 слова "их утрате, хищении, порче" заменить словами "их утраты, хищения, порчи". (Специалисты: Склярова И.В., Пучкова О.Я.)