**Тема 4. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Вопросы:

1. Плательщики, объекты обложения и порядок расчета
2. Учет и отчетность по НДС

Налог на добавленную стоимость - косвенный налог, уплачиваемый при реализации на территории РК товаров, работ, услуг, при приобретении на территории РК работ и услуг от нерезидента, и при импорте товаров на территорию РК.

Постановка **на регистрационный учет по** НДС производится в соответствии со статьями 82 и 83 НК РК.

Плательщики НДС:

1. Плательщики «внутреннего» НДС Индивидуальные предприниматели; Юридические лица (за исключением государственных учреждений); Нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК; Доверительные управляющие.

1. Плательщики «ввозного» НДС лица, импортирующие товары на территорию РК.

Объект обложения НДС Объектами обложения НДС являются:

• Облагаемый оборот;

• Облагаемый импорт.

Ставка **НДС** **12%** - облагаемый оборот и облагаемый импорт 0% - экспорт товаров "Без НДС" - для освобожденного оборота.

Необлагаемый оборот - Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС (ст.394) и место реализации не РК.

Налоговая декларация Налоговая декларация по НДС, форма 300.00 представляется налогоплательщиками за каждый налоговый период до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом. Декларация за 1 квартал (январь-март) – до 15 мая.

Декларация за 2 квартал (апрель - июнь) – до 15 августа.

Декларация за 3 квартал (июль – сентябрь) – до 15 ноября.

Декларация за 4 квартал (октябрь – декабрь) – до 15 февраля следующего года.

НДС подлежит уплате в бюджет по месту нахождения налогоплательщика в следующие сроки (статья 425. ):

1. Не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

НДС к уплате = НДС по реализованным товарам – НДС по приобретенным товарам

1. не позднее 10 календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной декларации по НДС– сумма НДС, в случае снятия плательщика НДС с регистрационного учета по НДС на основе ст. 85 НК.
2. в сроки, определенные таможенным законодательством РК, – сумма НДС по импортируемым товарам;

НДС облагаемый по нулевой ставке:

* + Оборот по реализации товаров на экспорт (статья 386), за исключением оборотов по реализации товаров в статье 394,
  + Оборот по реализации услуг по международным перевозкам (Статья

387)

Реализация на территорию специальной экономической зоны «Астана – новый город» по перечню товаров, определенных уполномоченным гос. органом, осуществляющим государственное регулирование в сфере создания, функционирования и упразднения специальных экономических зон по согласованию с уполномоченным органом в области налоговой политики.

Реализация на территорию специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» товаров, потребляемых или реализуемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания такой специальной экономической зоны (Статья

1. )

Сумма НДС в общей сумме реализованного оборота определяется по формуле:

**НДС = СВТ х СтНДС / (100 % + СтНДС),**

где:

НДС – сумма налога на добавленную стоимость;

СВТ – стоимость выпускаемых товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

СтНДС – ставка налога на добавленную стоимость, действующая на дату выпуска товаров;

Например, оборот по реализации 380000 тг, в т.ч. НДС

380000 \*12 % / (100%+12 %) = 40714,3 тг

Сумма оборота без НДС 380000 – 40714,3 = 339285, 7 тг.

**Снятие с регистрационного учета по НДС**

Снятие с регистрационного учета по НДС может быть произведено налогоплательщиком самостоятельно, также по решению налоговых органов. Самостоятельное снятие с регистрационного учета по НДС налогоплательщиком производится в случае, если за предшествующий календарный год и за период с начала текущего года размер облагаемого оборота не превысил 300 000 МРП. В этом случае налогоплательщик вправе подать налоговое заявление для снятия с регистрационного учета. Вместе с заявлением налогоплательщиком представляется ликвидационная декларация по НДС.

* некоторых ситуациях снятие с учет по НДС производится на основании решения налогового органа без уведомления налогоплательщика: Если налогоплательщик не предоставляет налоговую отчетность по НДС в течение 6 месяцев после установленного для представления срока.

При признании плательщика НДС лжепредприятием. При отсутствии превышения минимума оборота, необходимого для постановки на учет по НДС. Если налогоплательщик в течение двух налоговых периодах не отражает в декларации по НДС сведения об оборотах по реализации и приобретению товаров, работ, услуг. Другие основания, установленные статьей 571 НК РК.