

# Администрирование возврата НДС

# Возврат НДС

Оптимизация процедуры возврата НДС

---



**Предлагается:**

# Сроки возврата превышения НДС

---

## Предлагается

- Сократить сроки возврата НДС в общеустановленном порядке **до 30 рабочих дней** для налогоплательщиков – 100% участников ЭСФ, при условии не отнесения их к категории налогоплательщиков, находящихся в зоне риска и у которых все поставщики выписывают 100% ЭСФ.

## Действующая норма

- 15 рабочих дней – для крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу и имеющих право применения упрощенного порядка возврата
- 55 рабочих дней – налогоплательщики, осуществляющие обороты, облагаемые по нулевой ставке более 70% в общем обороте
- 155 календарных дней – налогоплательщики, осуществляющие обороты, облагаемые по нулевой ставке менее 70% в общем обороте

# Оптимизация встречных проверок

---

## Предлагается:

Оптимизировать назначение встречных проверок **путем отмены проведения обязательных встречных проверок поставщиков:**

1) *осуществляющих выпуск и получение счетов-фактур исключительно в электронной форме за налоговый период, по которому предъявлено требование о возврате суммы превышения;*

2) *по которым выявлены нарушения, взамен им направлять уведомление №7 (нарушения по камеральному контролю)*

Отсчет сроков проведения тематических проверок по подтверждению достоверности превышения НДС начинать после сроков, предусмотренных для представления очередной декларации по НДС с учетом сроков продления. *(По результатам отчета «Пирамида» формируется большое количество расхождений по причине того, что поставщики на момент формирования отчета еще не представили ФНО (воспользовались отсрочкой на 15 дней), а проверяемым НП представлено требование о возврате без использования отсрочки.*

## Действующая норма

В ходе налоговой проверки на возврат НДС из бюджета обязательная встречная проверка проводится по всем поставщикам по которым выявлены расхождения по отчету «Пирамида».

# **Финансовое обеспечение и применение нулевой ставки НДС при поставке товаров на территорию СЭЗ**

---

## **Действующая норма**

Размер финансового обеспечения под выдачу подтверждения управляющей компанией или автономным кластерным фондом (АКФ) о фактическом потреблении товаров на территории СЭЗ установлен в размере не менее 205000-кратному МРП (465,1 млн. тенге)

## **Проблема**

Подтверждение сумм НДС, подлежащих возврату поставщику товаров на территорию СЭЗ зависит от формирования финансового обеспечения управляющей компании

## **Предлагается**

Исключить требование по финансовому обеспечению и возложить ответственность на участников СЭЗ:

- по подтверждению фактического потребления товара в деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ

по возмещению потерь бюджета в случае выявления по результатам налогового контроля фактов неправомерного подтверждения потребления товаров

# Администрирование возврата НДС

---

- При подтверждении экспорта товаров и международных перевозок копии товаросопроводительных документов по всем видам транспорта, могут быть представлены проверяемым налогоплательщиком **в электронной форме**
- Налогоплательщику предоставлена возможность **самостоятельно (без проведения проверки)** уплатить в бюджет суммы НДС в случае предоставления дополнительных ФНО, повлекших снижение сумм зачета НДС за проверенный период, ранее возвращенных из бюджета

**Контрольный счет  
налога на добавленную  
СТОИМОСТЬ**

# Возврат НДС из бюджета

## Сегодня:

**возврат НДС по оборотам, облагаемым по «0» ставке:**

экспорт товаров

международные перевозки

реализация ГСМ, осуществляемой аэропортами

реализация товаров на территорию СЭЗ

реализация аффинированного золота

## Предлагается:

- Альтернативный вариант возврата НДС с применением **контрольного счета налога на добавленную стоимость**

2. Осуществлять возврат дебетового НДС по приобретенным товарам **внутри страны** налогоплательщикам, не имеющим обороты, облагаемые по «0» ставке

Перечень таких товаров утверждается Постановлением Правительства РК.



**Механизм возврата НДС из бюджета  
с применением контрольного счета НДС  
в добровольном порядке  
могут применять налогоплательщики при:**

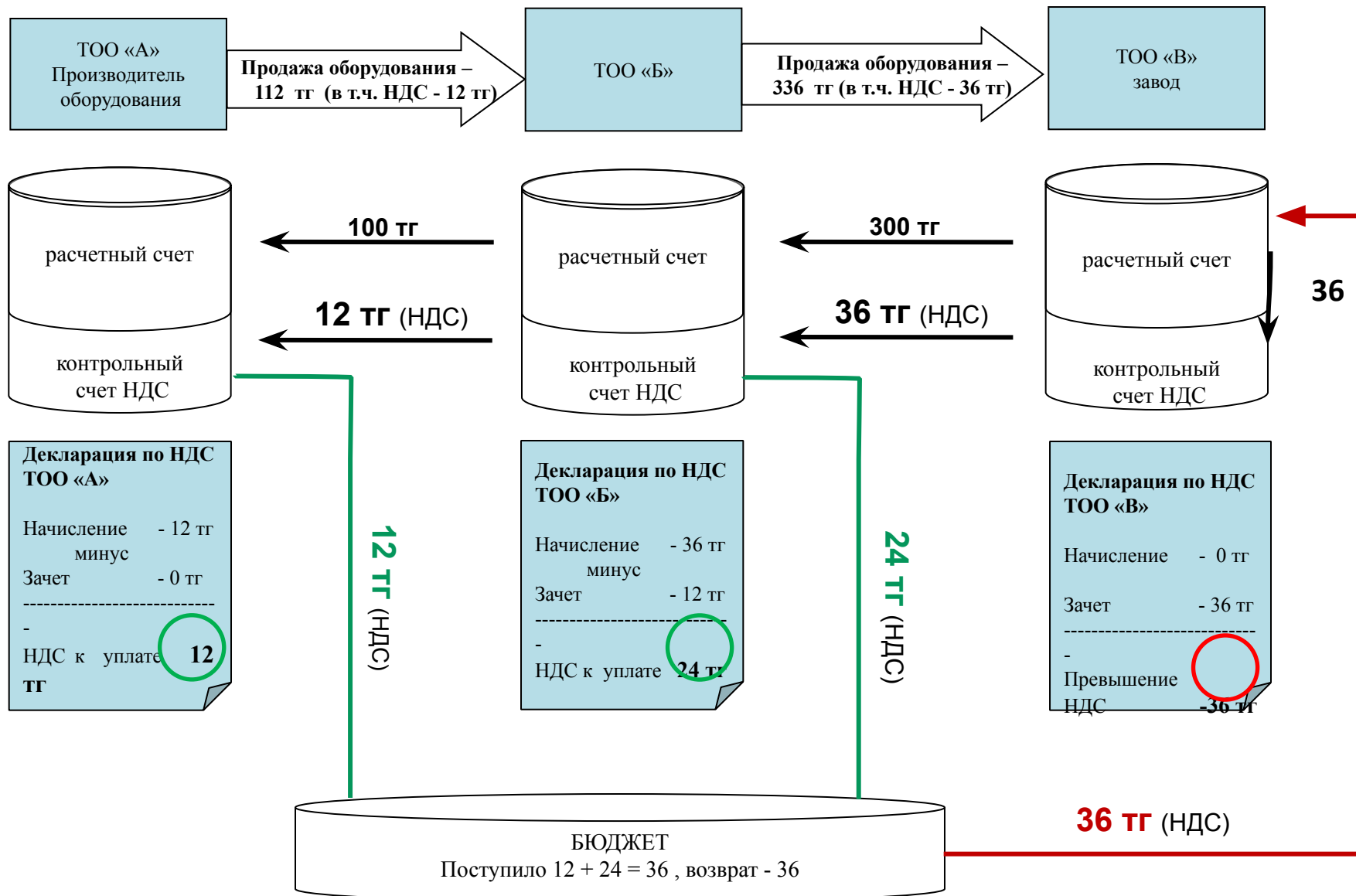
- экспорте товаров
- реализации ГСМ, осуществляемой аэропортами
- реализации товаров на территорию СЭЗ
- реализации аффинированного золота
- приобретении **внутри страны** товаров, утвержденных ППРК (возврат дебетового НДС)

# Контрольный счет НДС открывается в банках второго уровня для учета движения сумм НДС



- Перечисление только безналичным расчетом
- Возможность выставления инкассовых распоряжений органами государственных доходов на взыскание налоговой задолженности

# Движение денег на контрольных счетах НДС



# Применение контрольного счета НДС

1. Возможность открытия контрольного счета НДС в любом банке второго уровня
2. Заполнение налогоплательщиком при расчете с поставщиками двух платежных поручений:
  - на оплату собственно стоимости товаров
  - на перечисление НДС
3. Уплата в бюджет исчисленного НДС производится налогоплательщиком со своего контрольного счета НДС по результатам представленной декларации
4. Оплата неплательщиками НДС на расчетный счет поставщика, который самостоятельно пополнит свой контрольный счет НДС
5. Налоговый учет – по методу начисления
6. Применение ЭСФ по всей цепочке движения товара

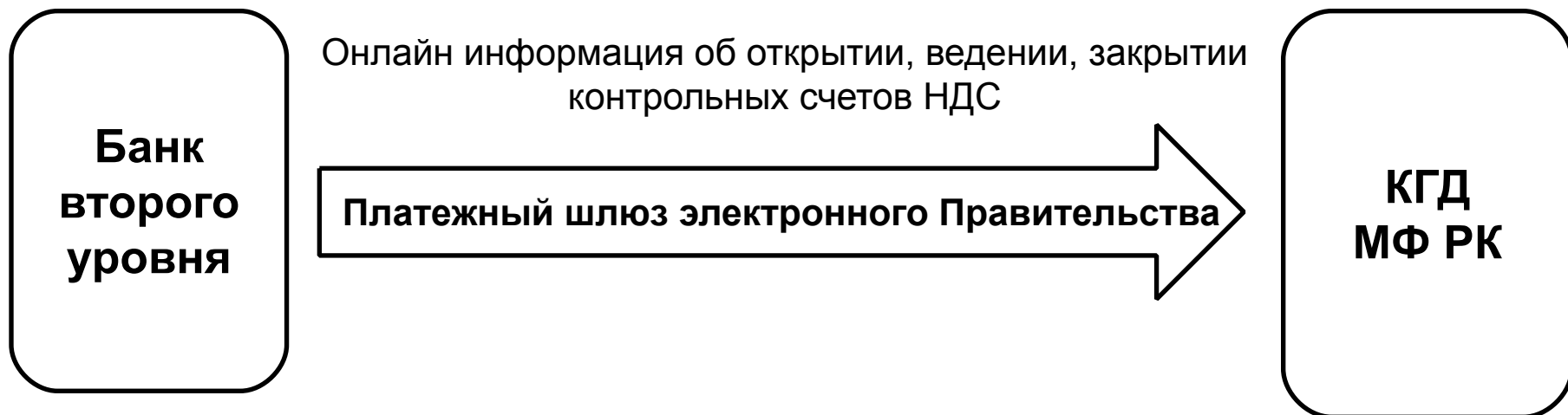
# Условия возврата НДС по приобретенным товарам внутри страны

1. Осуществлять возврат НДС по приобретенным товарам **внутри страны** налогоплательщикам, не имеющим обороты, облагаемые по «0» ставке (в добровольном порядке).

Перечень таких товаров утверждается Постановлением Правительства РК. К примеру, на начальном этапе включить в перечень оборудования (станки), используемые для производства готовой продукции

2. Приобретенный товар (оборудование, станки) не подлежит дальнейшей реализации в течение двух лет
3. Применение контрольного счета НДС в банках второго уровня покупателем и поставщиками товара по всей цепочке поставки
4. Применение ЭСФ покупателем и поставщиками товара по всей цепочке поставки

# Взаимодействие Банков с КГД МФ РК по контрольным счетам НДС



## Информация:

- номер, дата открытия и закрытия контрольного счета НДС
- состояние счета (открытый/закрытый)
- номер и дата платежного документа
- БИК банка
- БИН/ИИН, наименование отправителя денег
- код назначения платежа
- проводка по дебету счета
- проводка по кредиту счета
- дата проведения проводки
- валюта счета (тенге)
- сумма
- сальдо
- назначение платежа

# Лицевой счет налогоплательщика в ИС КГД МФ РК

(на основании данных контрольного счета НДС)

Период построения: с 01.01.2019 по 30.06.2019

Операционный день Банка: 31.12.2018

Наименование Банка: АО Банк

Номер счета (в тенге): 93457900101

Состояние счета (открытый/закрытый): открытый

Наименование налогоплательщика: ТОО «В»

БИН/ИИН: 620512345678

Дата записи операции	Дата прихода / расхода по Рольному счету НДС	Содержание операции и документ, на основании которого производится запись	Расчеты		
			приход	расход	остаток
Сальдо расчетов на начало периода			0	0	0
15.01.2019	15.01.2019	Перечисление НДС с расчетного счета покупателя ТОО "В" для приобретения оборудования по контракту №21 от 01.07.2018	36	0	36
30.06.2019	30.06.2019	Оплата НДС на контрольный счет поставщика ТОО "Б" по контракту №543 от 30.11.2018	0	36	0
Сальдо расчетов на конец периода			0	0	0

# **Особенности проведения проверки по возврату НДС у налогоплательщиков, применяющих контрольный счет НДС**

Проводится проверка движения денег по контрольным счетам НДС и уплаты НДС по всей цепочке поставки товара

Проводится сверка между данными ЭСФ, контрольных счетов НДС, декларации по НДС и лицевых счетов


**Аналитический отчет «Пирамида по поставщикам» всех уровней НЕ формируется**

**Срок возврата НДС 15 рабочих дней с момента получения требования на возврат НДС**

(в настоящее время 55 рабочих дней - доля 0% ставки более 70%,  
155 календарных дней - доля 0% ставки менее 70%)




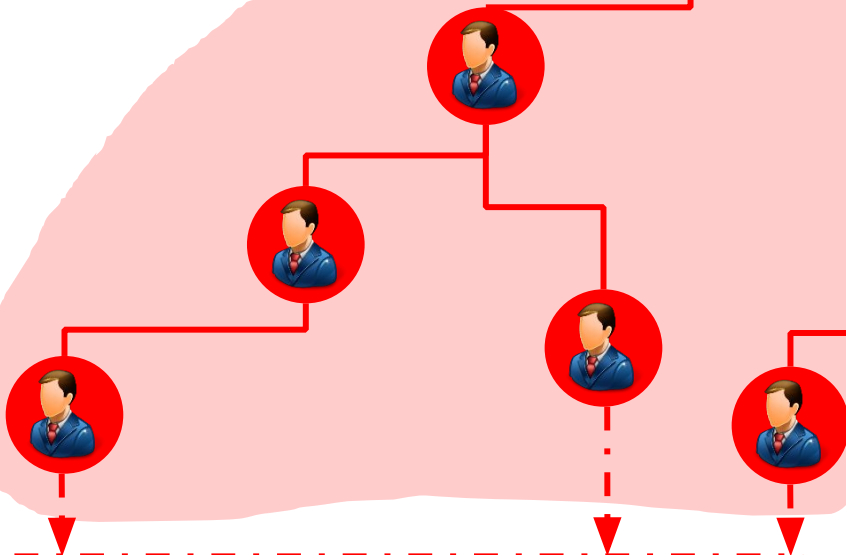
# КОНТРОЛЬНЫЙ СЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

 Расчеты с поставщиками  
ТРАДИЦИОННЫЙ

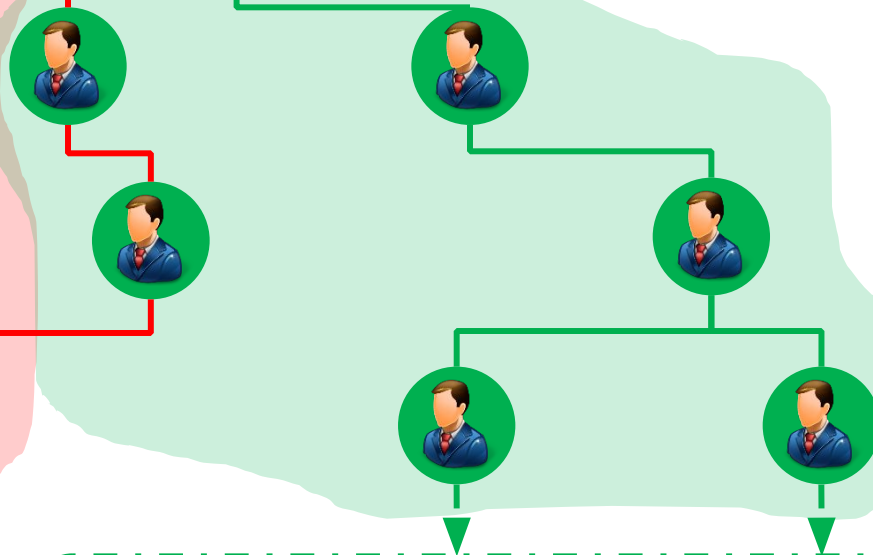
**ЭКСПОРТЕР/  
Производитель**



 Расчеты с поставщиками  
ЧЕРЕЗ КОНТРОЛЬНЫЙ  
СЧЕТ НДС



- срок проверки 55 рабочих дней/155 дней
- «Пирамида по поставщикам» всех уровней
- низкая эффективность возврата



- срок проверки 15 рабочих дней
- возврат дебетового сальдо (по перечню товаров)
- «Пирамида по поставщикам» не формируется

- Выстраивание цепочки поставок с использованием контрольного счета НДС
- Высвобождение ресурсов КГД на проведение проверок

# Преимущества возврата НДС с применением контрольного счета НДС

- ✓ Сокращение сроков возврата НДС
- ✓ Сокращение мошеннических схем с использованием фиктивных счетов-фактур
- ✓ Поддержка производителей РК путем возврата **дебетового** НДС по приобретенным внутри РК товарам
- ✓ Повышение рейтинга «Doing Business»