



010000, Астана қаласы, Бейбітшілік көшесі, 10
тел.: +7 (7172) 70-14-87

010000, город Астана, улица Бейбитшилик, 10
тел.: +7 (7172) 70-14-87

13.03.17, № КД-07-1-18035-КД-6523

Ассоциация Налогоплательщиков Казахстана
г. Алматы, ул. Шевченко/Радостовца дом 1656/72 г, офис 606

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев письмо от 24.02.2017 года № 219-02/17 (далее – Письмо), сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 256 Налогового кодекса если иное не предусмотрено данной статьей, налог на добавленную стоимость (далее – НДС) относится в зачет в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата получения товаров, работ, услуг;
- дата выписки счета-фактуры.

Таким образом, пункт 3 статьи 256 Налогового кодекса предусматривает налоговый период отнесения в зачет суммы НДС в случае если дата получения товаров и дата выписки счета – фактуры приходится на разные налоговые периоды, то есть из приведенного в Письме примера, сумма НДС относится в зачет по дате получения товаров, то есть во 2 квартале 2017 года.

Согласно пункту 8 статьи 256 Налогового кодекса *для целей раздела 8 Налогового кодекса при наличии нескольких оснований* для отнесения в зачет сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, работы, услуги, зачет суммы НДС производится однократно по наиболее раннему основанию.

В статье 256 Налогового кодекса имеются положения, предусматривающие основания для возникновения права плательщиком НДС отнести сумму НДС в зачет.

Так, в соответствии с пунктом 3-3 статьи 256 Налогового кодекса плательщик НДС, осуществляющий строительство жилого здания, *вправе в налоговом периоде, в котором наступил случай, предусмотренный подпунктом 3) пункта 1 статьи 249 Налогового кодекса*, но не ранее даты приемки в эксплуатацию жилого здания государственной приемочной или приемочной комиссией, *отнести в зачет сумму НДС* по товарам, работам, услугам, использованным на строительство нежилого помещения, являющегося частью такого жилого здания, определенного по формуле, указанного в данном пункте.

Согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 249 Налогового кодекса реализация жилого здания (части жилого здания) и (или) аренда такого здания (части здания), в том числе субаренда, освобождаются от НДС, за исключением реализации или аренды части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений.

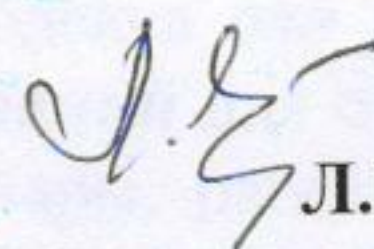
Таким образом, пункт 8 статьи 256 Налогового кодекса применяется в случае, если плательщик НДС, осуществляющий строительство, после приемки в эксплуатацию жилого здания государственной приемочной или приемочной комиссией, передает в аренду нежилое помещение, являющееся частью жилого здания в 1 квартале 2017 года, а затем реализует данное помещение во 2 квартале 2017 года, то в соответствии с указанной нормой, плательщик НДС вправе отнести в зачет сумму НДС по товарам, работам, услугам, использованным на строительство такого нежилого помещения по наиболее раннему основанию, то есть в 1 квартале 2017 года.

На основании вышеизложенного, пункт 3 статьи 256 Налогового кодекса предусматривает налоговый период для отнесения в зачет суммы НДС, а пункт 8 статьи 256 Налогового кодекса предусматривает возникновение основания для отнесения в зачет суммы НДС, в связи с чем, положения пункта 3 статьи 256 Налогового кодекса не противоречат пункту 8 статьи 256 Налогового кодекса.

Дополнительно сообщаем, что согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса органы государственных доходов обязаны в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства.

Кроме того, сообщаем, что в соответствии с подпунктом 6) статьи 14 Закона Республики Казахстан «О порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц» от 12 января 2007 года Вы вправе обжаловать действия (бездействие) должностных лиц либо решение, принятое по обращению.

**И.о. Директора Департамента
Методологии налогообложения
Комитета Государственных доходов
Республики Казахстан**

 **Л.Ережепова**

Исп. Искакова С.
718186