

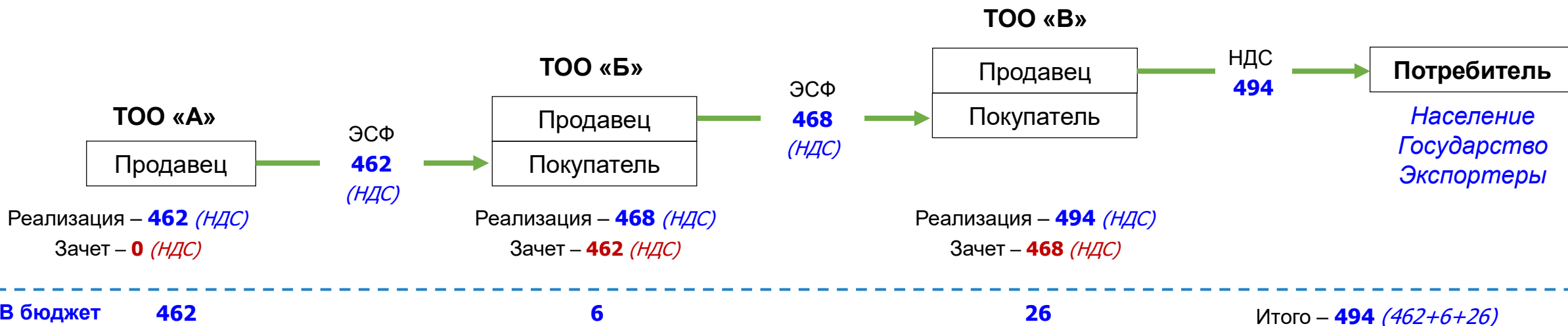


Министерство финансов Республики Казахстан

Предложения по реформированию администрирования НДС

г. Астана, март 2024 года

Механизм уплаты НДС



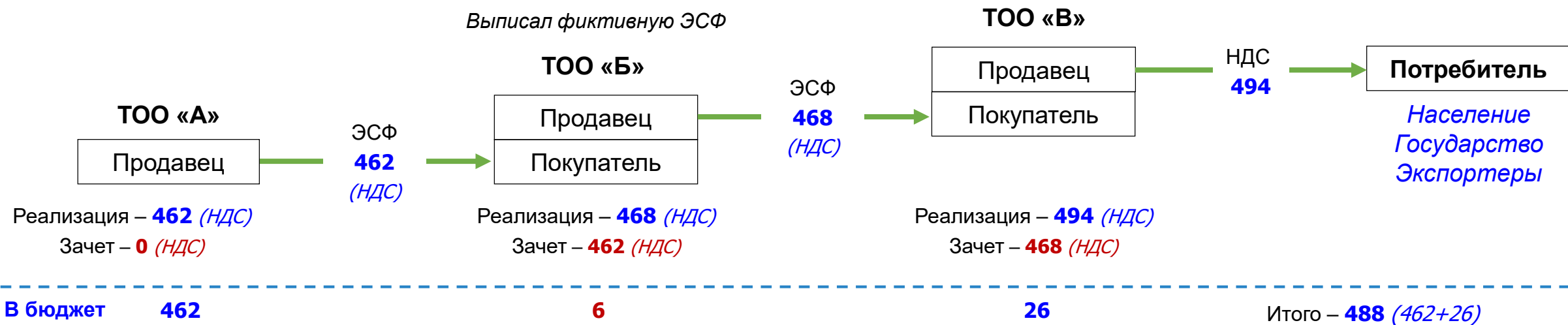
- Расчет НДС к уплате в бюджет:
- НДС по выписанным ЭСФ –
 - НДС по полученным ЭСФ –
 - НДС, уплаченный при импорте –
 - НДС, уплаченный за нерезидента –



Основанием для отнесения в зачет является ЭСФ

Раздел А. Общий раздел				Раздел Г. Данные по товарам, работам, услугам																																									
1. Регистрационный номер		1.1. Номер учетной системы		33. 33.1 код валюты		32.2 курс валюты																																							
2. Дата выписки 2.1. Дата выписки на бумажном носителе		3. Дата совершения оборота		№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕА-ЭС)	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов																																	
4. Исправленный <input type="checkbox"/>		4.1. Дата выписки											5. Дополнительный <input type="checkbox"/>		5.1. Дата выписки																														
4.2. Номер учетной системы		4.3. Регистрационный номер		5.2. Номер учетной системы		5.3. Регистрационный номер																																							
Раздел В. Реквизиты поставщика																																													
6. ИИН/БИН 6.0 БИН структурного подразделения юридического лица				10. Категория поставщика																																									
6.1 БИН реорганизованного лица				<input type="checkbox"/> оптовый <input type="checkbox"/> мелкооптовый <input type="checkbox"/> оптово-розничный <input type="checkbox"/> участник дистрибуции <input type="checkbox"/> участник СРП <input type="checkbox"/> участник договора о совместной деятельности <input type="checkbox"/> 20.1 количество <input type="checkbox"/> участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП <input type="checkbox"/> дистрибутор <input type="checkbox"/> Розничная реализация <input type="checkbox"/> Физическое лицо																																									
7. Поставщик 7.1 <input type="checkbox"/> доля участия																																													
8. Адрес места нахождения																																													
9. Свидетельство плательщика НДС:																																													
9.1 серия 9.2 номер																																													
11. Дополнительные сведения																																													
Раздел В1. Банковские реквизиты поставщика																																													
12. К/сч				13. ИИК																																									
14. БИК				15. Наименование Банка																																									
Раздел С. Реквизиты получателя																																													
16. ИИН/БИН 16.0 БИН структурного подразделения юридического лица				20. Категория покупателя																																									
16.1 БИН реорганизованного лица				<input type="checkbox"/> оптовый <input type="checkbox"/> мелкооптовый <input type="checkbox"/> оптово-розничный <input type="checkbox"/> участник дистрибуции <input type="checkbox"/> участник СРП <input type="checkbox"/> участник договора о совместной деятельности <input type="checkbox"/> 20.1 количество <input type="checkbox"/> участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП <input type="checkbox"/> дистрибутор <input type="checkbox"/> Розничная реализация <input type="checkbox"/> Физическое лицо																																									
17. Получатель 17.1 <input type="checkbox"/> доля участия																																													
18. Адрес места нахождения																																													
18.1 Код страны																																													
(2-х буквенный код согласно Решения Комиссии ТС от 20.09.2010 года № 378)																																													
19. Дополнительные сведения																																													
				<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Аквиз</th> <th rowspan="2">Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)</th> <th colspan="2">НДС</th> <th rowspan="2">Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов</th> <th rowspan="2">№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ</th> <th rowspan="2">Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов</th> <th rowspan="2">Идентификатор товара, работы, услуги</th> <th rowspan="2">Дополнительные данные</th> </tr> <tr> <th>Ставка</th> <th>Сумма</th> <th>Ставка</th> <th>Сумма</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td>17</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">Продолжение таблицы:</td> </tr> </tbody> </table>								Аквиз		Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ	Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Идентификатор товара, работы, услуги	Дополнительные данные	Ставка	Сумма	Ставка	Сумма	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	Продолжение таблицы:									
Аквиз		Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ	Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Идентификатор товара, работы, услуги	Дополнительные данные																																				
Ставка	Сумма		Ставка	Сумма																																									
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18																																				
Продолжение таблицы:																																													
				<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="10">Раздел Г. Данные по товарам, работам, услугам</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Аквиз</th> <th rowspan="2">Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)</th> <th colspan="2">НДС</th> <th rowspan="2">Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов</th> <th rowspan="2">№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ</th> <th rowspan="2">Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов</th> <th rowspan="2">Идентификатор товара, работы, услуги</th> <th rowspan="2">Дополнительные данные</th> </tr> <tr> <th>Ставка</th> <th>Сумма</th> <th>Ставка</th> <th>Сумма</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> <td>16</td> <td>17</td> <td>18</td> </tr> </tbody> </table>								Раздел Г. Данные по товарам, работам, услугам										Аквиз		Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ	Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Идентификатор товара, работы, услуги	Дополнительные данные	Ставка	Сумма	Ставка	Сумма	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Раздел Г. Данные по товарам, работам, услугам																																													
Аквиз		Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ	Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Идентификатор товара, работы, услуги	Дополнительные данные																																				
Ставка	Сумма		Ставка	Сумма																																									
9	10	11	12	13	14	15	16	17	18																																				

Налоговые разрывы



Текущий порядок администрирование налога на основе ЭСФ приводит к налоговым разрывам.

Основные причины:

Выписка фиктивных ЭСФ

ЭСФ могут быть выписаны несмотря на:

1. отсутствие товара;
2. недостаточность ресурсов для оказание услуги.

Ресурсы – работники, их квалификация, техника или др. в зависимости от характера услуг

Уклонение от уплаты налога

Для отнесения в зачет необходимо лишь наличие ЭСФ.
НДС не относится в зачет, только если доказана фиктивность ЭСФ.

Неуплата НДС

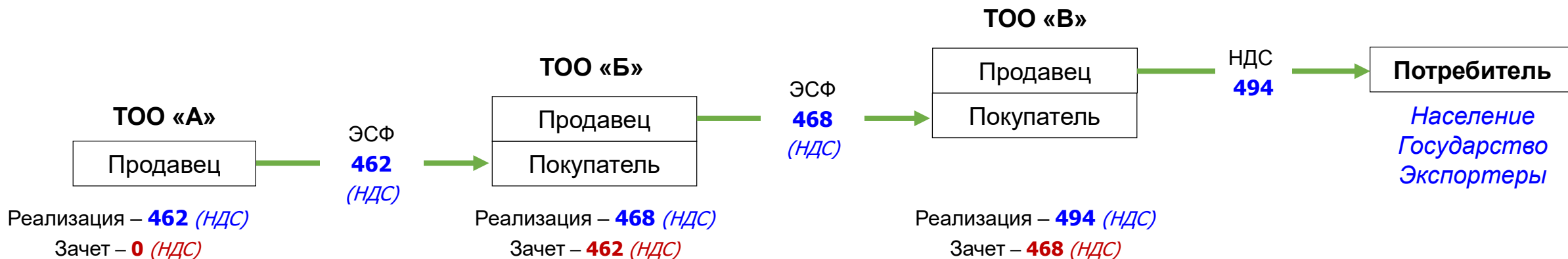
Даже после принятия всех мер администрирования НДС может быть не уплачен.

Соккрытие дохода

Не заинтересованность населения в требовании чеков приводит к сокрытию дохода.
Также при выписанном ЭСФ, декларация может быть представлена с нулевыми последствиями

Налоговым органам приходится постоянно совершенствовать методы и инструменты администрирования

Меры налоговых органов на примере



В бюджет

462

6

26

TOO «BlackHunter»

26.11.2021г.: удаленно регистрируется TOO "BlackHunter".

декабрь 2021г.: TOO реализует строительные товары, спец. технику, зап.части на **3,9 млрд. тенге, НДС 462 млн. тенге.** Приобретения отсутствуют.

21.06.2022г.: направлено **уведомление** о фиктивном ЭСФ.

22.07.2022г.: **ограничена выписка ЭСФ** в связи с неисполнением уведомления.

29.05.2023г.: направлен в суд **иск о признании регистрации TOO недействительной.**

17.08.2023г.: суд **признал регистрацию TOO недействительной.**

05.10.2023г.: TOO ликвидирован.

Регистрация предприятия упрощена

Как правило, фиктивные ЭСФ выписываются от фирм-однодневок в первые месяцы открытия

Направлено более 12 тыс. уведомлений о фиктивном ЭСФ

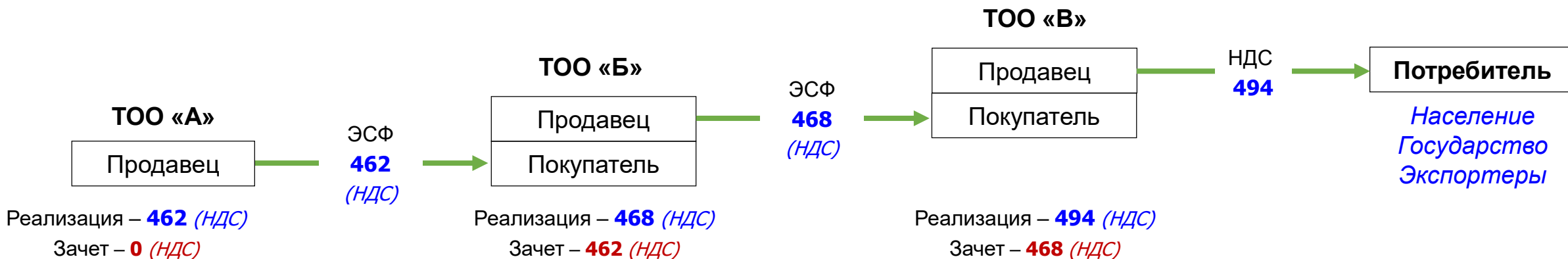
Ограничена выписка ЭСФ по 9 тыс. НП на **7 трлн.**

РЕШЕНИЕ

17 августа 2023 года 3514-23-00-2/3154 город Караганды

Из заявления Сатжанова Д.Е. следует, что он не причастен к финансово – хозяйственной деятельности TOO «BlackHunter», предпринимательской деятельностью не занимался, просил отменить все совершенные от его имени сделки, а также регистрацию TOO на его имя, так как оно зарегистрировано на его имя обманным путем.

Меры налоговых органов на примере



В бюджет **462**

6

26

TOO «Dana Invest»

02.12.2021г.: приобретается TOO "Dana Invest". До перерегистрации не было оборотов

декабрь 2021г.: TOO реализует строит. товары, спец. технику, зап.части на **3,9 млрд. тенге, НДС 468 млн. тенге.** Приобретения и реализация в 1 день.

03.03.2022г.: TOO присоединился к TOO «Nomad AV» (неплательщик НДС) вместе с другими 3 другими TOO

21.06.2022г.: направлено **уведомление** о фиктивном ЭСФ правопреемнику, однако не вручено в связи с отсутствием ЭЦП и отсутствием по месту нахождения

31.10.2022г.: суд признал **недействительной присоединение** к TOO «Nomad AV».

27.11.2023г.: направлен в суд **иск о признании перерегистрации TOO недействительной (решение оглашено только 04.03.2024г.).**

Для увода следов создаются многоуровневые схемы и приобретаются действующие TOO

Фиктивные ЭСФ выписываются в первые месяцы перерегистрации и на идентичные товары по приобретенным

Для «замедления» принятия мер проходят многократные перерегистрации или реорганизации.

Для невозможности принятия мер, специально реорганизуются в TOO, который не проводит электронное взаимодействие с ОГД.

Меры принимаются последовательно, сначала присоединение, потом перерегистрация.

Меры по покупателям будут приняты после вступления в силу.

Поручения Главы государства



«В рамках **нового** Налогового кодекса налоговое администрирование должен быть полностью **обновлен**. Предстоит также обеспечить **полную цифровизацию** налогового **контроля**, исключив любое очное взаимодействие...»

*Из Послания Главы государства Токаева К.К. народу Казахстана от **01.09.2022г.**
«Справедливое государство. Единая нация. Благополучное общество»*

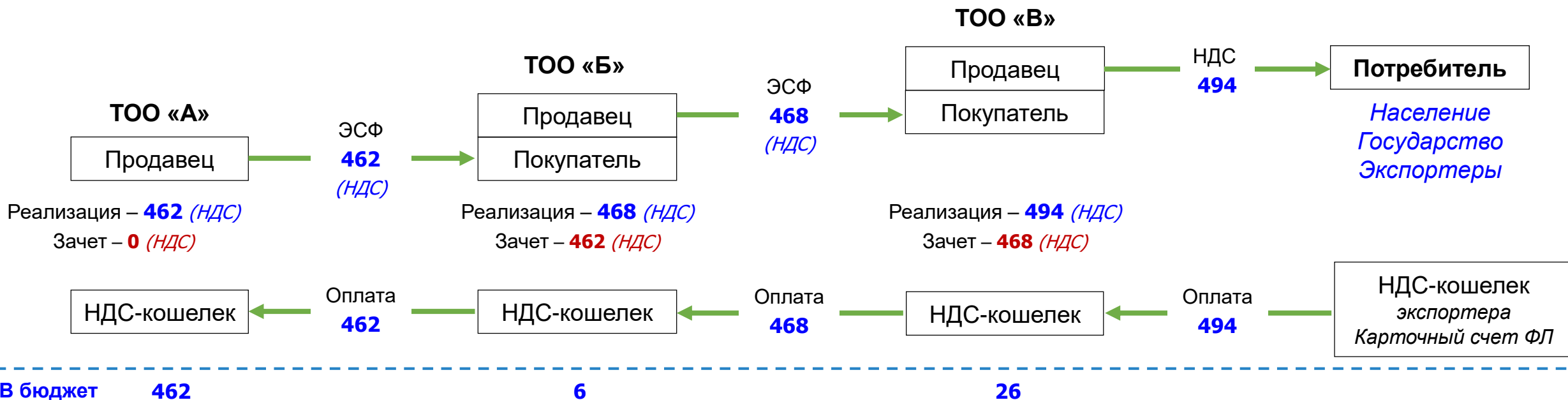
«Следует обеспечить переход на сервисную модель взаимодействия между фискальными органами и налогоплательщиками. **Цель – не наказать, а предупредить.** Необходимо **провести полную цифровизацию налогового контроля ...»**

*Из Послания Главы государства Токаева К.К. народу Казахстана от **01.09.2023г.**
«Экономический курс Справедливого Казахстана»*

«Повышение НДС с 12 до 16 процентов – это не панацея, **в реформировании нуждается сам НДС...** Нужно работать над **совершенствованием системы сбора** налога, **сокращением теневой экономики.** Еще один резерв – полная **цифровизация** налогового **администрирования.** Данная сфера должна стать самой передовой в плане применения цифровых решений, в том числе инструментов искусственного интеллекта...»

*Из Выступление Главы государства Токаева К.К. на расширенном заседании Правительства от **07.02.2024г.***

Предложение КГД – внедрение системы НДС-платежей «e-Tamga»



➤ Особенности

- ✓ Платежи на основе электр.документов (ЭСФ, ДТ) по «одному клику» (без комиссии), **неразрывное** движение «ЭСФ<->деньги» внутри системы
- ✓ **НДС** относится **в зачет при условии оплаты**
- ✓ Цифровизация недостающих данных
- ✓ Электронный НДС подкреплен деньгами в казначействе

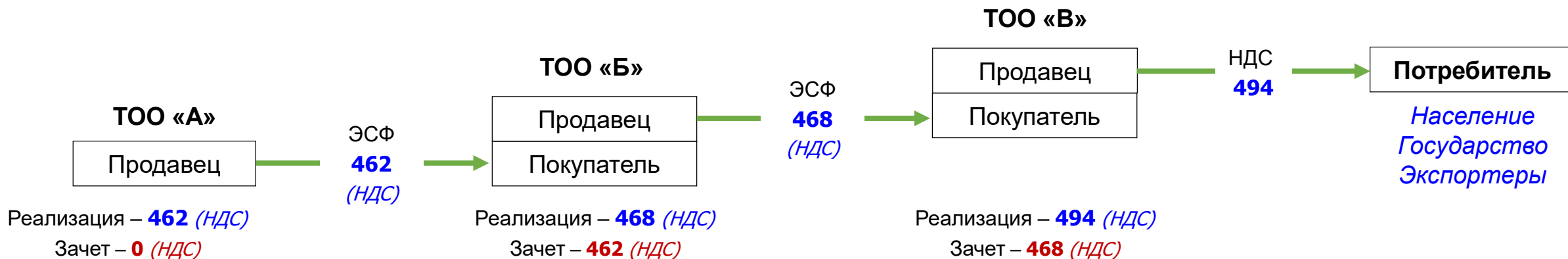
➤ Преимущества

- ✓ Своевременность и полнота уплаты НДС на всех звеньях
- ✓ **Сокращение контрольных мероприятий**
камерального контроля на 80%, проверок на 70%, блокировку ЭСФ, признание сделок и регистрации недействительной, мер принудительного взыскания
- ✓ **Автовозврат всего превышения НДС за 15 к.д.**
- ✓ Авторасчет НДС (сокращение ФНО)

➤ Мнения против

- ❖ **Отвлечение оборотных средств** (сейчас НДС могут использовать до срока уплаты – в депозит, на оплату зар.платы и т.д.)
- ❖ **Изъятие из банковского оборота** (платежи будут производиться без 12%)
- ❖ **Внедрение гибридного метода** (реализация – по методу начисления, а зачет по кассовому методу)
- ❖ **Необходимость доработки учетных систем (SAP)** крупных НП (по 1-С есть договоренность общего обновления для всех пользователей)

Альтернатива – выписка ЭСФ при положительном балансе НДС



В бюджет

462

6

26

НДС уплачивается в бюджет до выписки ЭСФ

В системе ведется онлайн-баланс по ЭСФ (НДС по выписанным ЭСФ минус НДС по полученным ЭСФ, НДС по уплаченному при импорте и за нерезидента), с учетом переходящего сальдо с прошлых периодов.

ЭСФ может быть выписан на сумму положительного баланса.

Для положительного баланса, НДС оплачивается до выписки ЭСФ.

Если **отсутствует** положительный баланс или реализованный товар не соответствует приобретенным, ЭСФ не выписывается.

Возможности системы:

- Ведение баланса по НДС в онлайн режиме
- Сбор электронных документов по НДС в одной системе
- Автоматизированное составление декларации (ФЛК)
- Анализ поступлений НДС и выявление рисков

Преимущества:

- Автовозврат НДС экспортерам
- Сокращение контрольных мероприятий
- В перспективе возврат НДС всем НП (через 2-3 года)