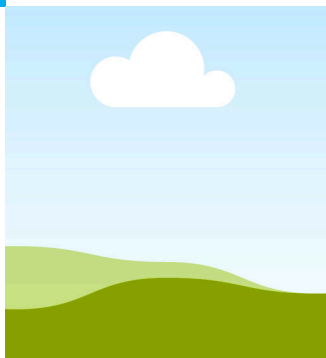


Сборник статей 2024 г.

Содержание

1.Отнесение в зачет сумм НДС по счету-фактуре, выписанному с нарушением срока	3-4
---	-----



Эльмира Ермагамбетова

Директор группы налогового консультирования и обзора ТОО «Olympex Advisers», член Палаты налоговых консультантов РК, Профессиональный бухгалтер РК, член Палаты юридических консультантов г. Астаны

Отнесение в зачет сумм НДС по счету-фактуре, выписанному с нарушением срока

Компания ТОО «ААА» получила от поставщика ТОО «БББ» услуги по ремонту фиксированных активов, согласно акта выполненных работ выписанному 31.12.2023г., при этом электронный счет-фактура был выписан 15.02.2024г., то есть с нарушением срока выписки установленных требованиями Налогового кодекса. Может ли ТОО «ААА» взять в зачет суммы НДС по такому счету-фактуре и если можно, то в каком налоговом периоде?

Ответ:

В соответствии с пунктом 1 статьи 400 Налогового кодекса суммой НДС, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного в счете-фактуре.

Согласно статье 401 Налогового кодекса РК относимый в зачет НДС учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- 1) дата получения товаров, работ, услуг;
- 2) дата выписки счёта-фактуры или иного документа, являющегося основанием для отнесения в зачет НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 400 Налогового кодекса РК

Касается не своевременности выписанного счета-фактуры, в статье 402 Налогового кодекса РК установлен исчерпывающий перечень условий, при которых НДС не подлежит отнесению в зачет.

Согласно подпункту 3) пункта 1 статьи 402 Налогового кодекса, НДС, не относимым в зачет, признается НДС, который подлежит уплате в связи с получением товаров, работ, услуг, по которым: в документе, являющемся основанием для отнесения в зачет, не отражены или некорректно отражен идентификационный номер лица, выписавшего такой документ, и (или) лица, которому выписан такой документ; в счете-фактуре не отражены данные о дате выписки документа, номере счета-фактуры, наименовании товара, работы, услуги, размере облагаемого оборота; счет-фактура не заверен в соответствии с требованиями статьи 412 Налогового кодекса; счет-фактура выписан на бумажном носителе в нарушение требований статьи 412 Налогового кодекса.

Таким образом, в рассматриваемом случае Компания ТОО «ААА» имеет право отнести в зачет сумму НДС по счету-фактуре, выписанному позже срока, если такие товары, работы, услуги будут использоваться или используются в целях облагаемого оборота, при соблюдении условий, предусмотренных статьей 400 Налогового кодекса и подпункта 3) пункта 1 статьи 402 Налогового кодекса. Налоговым периодом для отнесения в зачет НДС по указанному счету-фактуре, будет период даты выписки электронного счета-фактуры, то есть 1 квартал 2024 года.