

НАШИ КОМАНДЫ В КАЗАХСТАНЕ ОБЪЕДИНИЛИСЬ

WISEADVICE   **ИНТЕРКОМП**

Гайд по возмещению НДС

Для компаний в Казахстане, которые занимаются
экспортом товаров из Казахстана



Содержание

01	Какая компания может оформить возврат НДС в Казахстане	03
02	Алгоритм возмещения НДС. Пошаговая инструкция	05
03	Что нужно знать, чтобы не лишиться права на возмещение НДС	07
04	Почему может быть отказ в возмещении НДС, и что с этим делать	08

Какая компания может оформить возврат НДС в Казахстане

Для того чтобы ваша компания имела право на возврат превышения НДС из бюджета, необходимо соблюдение базовых критериев.

1. Общие условия (Статьи 125, 467 НК РК)

- Ваша компания должна состоять на регистрационном учёте по НДС. Это первое и ключевое требование.
- Сумма НДС, которую вы заплатили поставщикам и взяли в зачёт, должна быть больше суммы НДС, которую вы начислили своим покупателям.
- Основное условие для возмещения — наличие оборотов, облагаемых по нулевой ставке при экспорте товаров. Согласно ст. 467 НК РК, так как экспорт товаров облагается по ставке 0%, это создает «излишек» налога.

2. Доля экспорта в общем обороте (Статья 126 НК РК)

Чтобы претендовать на возврат НДС должны соблюдаться требования к доле экспорта:

- Обороты по реализации, облагаемые по ставке 0%, должны составлять не менее 70% в общем облагаемом обороте по реализации.
- Данное условие должно соблюдаться по итогам каждого квартала в течение 3-х последовательных кварталов.

Примечание: Если доля менее 70%, возврат осуществляется только в части НДС, фактически уплаченного поставщикам за товары, использованные для экспорта.

3. Нулевая ставка и подтверждение экспорта (Статьи 467 и 521 НК РК)

- Согласно статье 467, реализация товаров на экспорт облагается по нулевой ставке при наличии подтверждающих документов (контракт, декларация на товары с отметкой таможи, товаросопроводительные документы, СНТ).
- Подтверждение экспорта в страны ЕАЭС происходит через заявление о ввозе товаров ф. 328.00 и регулируются статьей 521.

4. Прозрачность поставщика (Система управления рисками — СУР)

- **Отсутствие нарушений по «Пирамиде».** Согласно ст. 128 НК РК, налоговые органы проверяют ваших непосредственных поставщиков.
- Все зачётные суммы должны быть подтверждены ЭСФ, оформлены в строгом соответствии с требованиями системы ИС ЭСФ.

Алгоритм возмещения НДС.

Пошаговая инструкция

Процесс получения денег из бюджета состоит из пяти ключевых этапов.

Шаг 1. Отражение требования в декларации (Статья 125 НК РК)

Возмещение начинается с того, что вы в основной декларации по НДС (форма 300.00) за отчётный квартал указываете сумму, которую просите вернуть.

- Декларация подается не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчётным кварталом.
- В соответствующей строке ставится отметка «с требованием о возврате суммы превышения НДС».

Шаг 2. Выбор порядка возврата (Статья 126, 127 НК РК)

У вас есть два пути:

1. **Упрощённый порядок (ст.127).** Доступен для компаний с низким уровнем риска по СУР, для участников налогового мониторинга, а также, если доля экспорта составляет не менее 50% в общем облагаемом обороте по реализации за налоговый период. Возврат осуществляется в течение 15 рабочих дней без проведения предварительной проверки.

Сумма превышения НДС подлежит возврату при одновременном соответствии следующим условиям:

- отсутствия неисполненного уведомления на дату представления требования о возврате;
- наличия подтверждённого к возврату по результатам налоговой проверки суммы превышения налога в течение двенадцати месяцев, предшествующих дате представления требования о возврате.

2. **Общий порядок (ст.128).** Применяется, если вы не подходите под упрощённый порядок, по результатам тематической налоговой проверки.

Шаг 3. Налоговая проверка (для общего порядка) (Статьи 128, 156 НК РК)

Если применяется общий порядок, налоговый орган назначает тематическую проверку для подтверждения достоверности суммы.

- Проверка должна быть завершена, и сумма должна быть подтверждена в течение 55 рабочих дней после крайнего срока подачи декларации.
- Налоговая проверяет не только ваши документы, но и отчёт «Пирамида» по вашим поставщикам.

Шаг 4. Подача налогового заявления (Статья 125 НК РК)

После того как налоговая подтвердила сумму (актом проверки или уведомлением об упрощённом возврате), вы должны подать налоговое заявление на возврат через кабинет налогоплательщика.

Шаг 5. Получение денег на счёт (Статьи 127, 128 НК РК)

- Если применяется упрощённый порядок, то деньги поступают в течение 15 рабочих дней после подачи требования в декларации.
- Если общий порядок, то сумма превышения налога, подтверждённая к возврату по результатам тематической налоговой проверки, подлежит возврату в течение 55 рабочих дней, следующих за днем истечения срока представления декларации по налогу с указанием требования о возврате.
- Сумма превышения налога на основании заключения к акту налоговой проверки подлежит возврату в течение 10 рабочих дней, следующих за днём вручения заключения к акту налоговой проверки.

Что нужно знать, чтобы не лишиться права на возмещение НДС

1. Чтобы считаться «постоянным экспортёром» и возвращать НДС в полном объёме, ваш экспортный оборот должен быть не менее 70% от общего оборота в течение 3-х последовательных кварталов.

Если экспорт разовый: возврату подлежит только тот НДС, который был уплачен поставщикам именно за товар, ушедший на экспорт.

2. Убедитесь, что все зачётные ЭСФ от поставщиков выписаны корректно и приняты системой в установленные сроки (обычно 15 календарных дней).

Риски и причины отказа в возмещении НДС

В 2026 году контроль за возвратом НДС со стороны КГД становится ещё более цифровизированным.

Основной инструмент контроля — ИС ЭСФ и аналитический отчёт «Пирамида», который видит всех ваших контрагентов.

Аналитический отчёт «Пирамида» (Статьи 125, 137 НК РК)

Налоговый орган вправе отказать в возврате НДС только при выявлении нарушений у вашего непосредственного поставщика (п. 11 ст. 166).

Если раньше вам могли отказать из-за проблем у поставщика в пятом уровне, то по новому Кодексу нарушения контрагентов второго и последующих уровней не должны блокировать ваш возврат, если сделка с вашим прямым поставщиком реальна.

Проверяйте своих контрагентов на благонадежность налогоплательщика перед заключением сделок.

Почему может быть отказ в возмещении НДС, и что с этим делать

Налоговый орган выносит решение об отказе в возмещении, если:

- Не подтвержден экспорт. Отсутствуют отметки таможни на декларациях или электронное уведомление о фактическом вывозе. При экспорте в ЕАЭС — отсутствие заявления о ввозе товаров (ф. 328.00) от покупателя.
- Нарушения у поставщиков. Выявление по отчёту «Пирамида» фактов фиктивных сделок или уклонения от уплаты налогов вашими контрагентами.
- Истечение срока исковой давности. Требование подано по истечении срока исковой давности с момента окончания налогового периода.
- Ошибки в ЭСФ. Несоответствие данных в счетах-фактурах первичным документам или их отсутствие в системе ИС ЭСФ.

Случаи, когда НДС вообще не подлежит возврату (Статья 125 НК РК)

Закон прямо запрещает возврат превышения НДС, если оно:

1. Сформировано по счетам-фактурам от заготовительных организаций в сфере АПК.
2. Относится к товарам/услугам по ископаемым, передаваемым государству в натуральной форме.
3. Сложилось за периоды, по которым вы ранее относили в зачёт дополнительные суммы налога (корректировки).

Порядок обжалования результатов проверки по НДС

Если по результатам тематической проверки вам отказали в возмещении НДС:

1. Предварительное обжалование — возражение (Статья 169 НК РК)

Теперь у вас есть право оспорить выводы налоговиков ещё **до** вынесения окончательного уведомления.

- Налоговый орган вручает вам предварительный акт проверки.
- У вас есть 5 рабочих дней на подачу письменного возражения.
- Налоговый орган обязан провести встречу и обсудить ваши аргументы до оформления окончательного решения.

2. Досудебный порядок — жалоба в уполномоченный орган (Статья 195 НК РК)

Это обязательный этап. Вы не можете пойти в суд, не подав жалобу в вышестоящий орган.

- Жалоба подается в течение 30 рабочих дней со дня вручения уведомления (ст. 196) в уполномоченный орган КГД МФ РК.
- Подача жалобы приостанавливает исполнение уведомления в части начисленных сумм, но срок возврата НДС остается «замороженным» до решения по жалобе.

3. Рассмотрение жалобы (Статья 198 НК РК)

- Срок рассмотрения — 30 рабочих дней с возможным продлением.
- В случае необходимости налоговый орган может назначить дополнительную тематическую проверку для подтверждения ваших доводов.

4. Судебное обжалование

Если решение по жалобе вас не удовлетворило, вы подаете иск в Специализированный межрайонный административный суд согласно нормам АППК в течение 1 месяца после получения решения по досудебной жалобе.

Бухгалтерский и налоговый учёт для компаний с ВЭД в Казахстане

Возьмём на себя:

- ✓ Грамотное оформление процедуры возмещения НДС
- ✓ Оформление экспортно-импортных операций
- ✓ Консультации бизнеса по вопросам валютного контроля, налоговому планированию
- ✓ Подготовку отчётности
- ✓ Снижение рисков проверок и штрафов
- ✓ Соответствие требованиям налогового и таможенного законодательства

Оставьте заявку на консультацию

