

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК от 9 апреля 2021 года на вопрос от 1 апреля 2021 года № 676567 (dialog.egov.kz)

Bonpoc:

Просим Вас дать разъяснение к следующей ситуации: Мы, ТОО являемся плательщиками НДС. 01.03.2021 г. со склада г. Нур-Султан на нашем автотранспорте, как указано в договоре был отгружен товар покупателю -ТОО в г. Караганда.

Накладную на отпуск товара выписываем в день отгрузки со склада - 01.03.2021г.

Покупатель получает товар 02.03.2021, ставит отметку в накладной - дата приемки товара 02.03.2021, штамп- доверенность, подпись.

Мы - как продавец товара, выписывает электронную счет фактуру от 05.03.2021, где указываем дату оборота 02.03.2021, когда товар фактически был получен Покупателем, в соответствии с п.1 ст. 379 Налогового Кодекса «Датой совершения оборота по реализации товаров, за исключением оборотов, указанных в пунктах 2, 5, 7 - 12 и 14 настоящей статьи, является: в остальных случаях - определенный в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан день предоставления товара в распоряжение получателя (покупателя) или определенного им лица, в том числе осуществляющего доставку такого товара.»

Покупатель просит исправить в ЭСФ дату оборота на 01.03.2021 по дате отгрузки, хотя фактически получили товар 02.03.2021, обосновываясь на [Статью 379 п.1](#) - День погрузки товара на транспортное средство поставщика (продавца) является датой совершения оборота по реализации. Эта дата (дата погрузки 01.03.2021) и должна быть основой, для указания в ЭСФ.

Имеет ли мы право отказать Покупателю в исправление ЭСФ даты оборота, мотивируя, что дата фактически принятия товара - 02.03.2021, подтвержденная в накладной Покупателем, является датой оборота?

Ответ

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - КГД МФ РК) рассмотрев Ваш вопрос, поступивший на блог Председателя КГД МФ РК, в пределах компетенции сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 379 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) датой совершения оборота по реализации товаров, за исключением оборотов, указанных в пунктах 2, 5, 7 - 12 и 14 данной статьи, является:

1) если в соответствии с условиями договора предусмотрена обязанность поставщика (продавца) по доставке товара - одна из следующих дат:

день передачи товара лицу, осуществляющему доставку товара, определенному поставщиком (продавцом), в том числе его доверенному лицу;

день погрузки товара на транспортное средство поставщика (продавца);

2) если по договору отсутствует обязанность поставщика (продавца) по доставке товара:

когда в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности подлежит оформлению документ, подтверждающий факт передачи товара, - дата подписания поставщиком (продавцом) и получателем (покупателем) такого документа;

в остальных случаях - определенный в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан день предоставления товара в распоряжение получателя

(покупателя) или определенного им лица, в том числе осуществляющего доставку такого товара.

Из описанной ситуации следует, что согласно условиям договора 1 марта 2021 года со склада на автотранспорте поставщика отправлен товар покупателю.

На основании вышеизложенного, если условиями договора предусмотрена доставка товара до покупателя, датой совершения оборота будет признаваться день передачи товара лицу, осуществляющему доставку товара, либо день погрузки товара на транспортное средство поставщика (продавца).

В данном примере, дата совершения оборота является 1 марта 2021 года, то есть день погрузки товара на транспортное средство поставщика.

Султангазиев М.Е.