

Особенности выписки счетов-фактур и учета налога на добавленную стоимость по договорам финансового лизинга.

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года.

Статья 379. Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг

11. При передаче имущества в финансовый лизинг датой совершения оборота по реализации является:

- 1) в части суммы периодического лизингового платежа, установленного договором лизинга, без учета суммы вознаграждения, за исключением случаев, указанных в подпунктах 2) и 3) настоящего пункта, - дата наступления срока получения такого платежа;
- 2) в части суммы всех периодических лизинговых платежей без учета суммы вознаграждения, дата наступления срока получения которых по договору лизинга установлена до даты передачи имущества лизингополучателю, - дата передачи имущества в финансовый лизинг;
- 3) в части досрочно погашенных сумм лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга без учета суммы вознаграждения при соблюдении требований статьи 197 Налогового кодекса, - дата получения такого платежа (независимо от формы расчета);
- 4) в части начисленной суммы вознаграждения датой совершения оборота является наиболее ранняя из следующих дат:

последний день отчетного налогового периода;

последний день прекращения начисления вознаграждения по договору финансового лизинга.»

Статья 381. Особенности определения размера оборота по реализации в отдельных случаях

4. При передаче имущества в финансовый лизинг **размер оборота по реализации** определяется в размере:

- 1) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 1) пункта 11 статьи 379 Налогового кодекса, - на основе размера лизингового платежа, установленного в соответствии с договором финансового лизинга без включения в него суммы вознаграждения по финансовому лизингу и налога на добавленную стоимость;
- 2) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 2) пункта 11 статьи 379 Налогового кодекса, - на основе суммы всех периодических лизинговых платежей без включения в них суммы вознаграждения по финансовому лизингу и налога на добавленную стоимость, дата наступления срока получения которых в соответствии с договором финансового лизинга установлена до даты передачи имущества лизингополучателю;
- 3) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 3) пункта 11 статьи 379 Налогового кодекса, - как разница между общей суммой всех лизинговых платежей, полученных (подлежащих получению) по договору финансового лизинга без включения в них суммы вознаграждения по финансовому лизингу и налога на добавленную стоимость, и размером облагаемого оборота, определяемым как сумма размеров облагаемых оборотов, приходящихся на предыдущие даты совершения оборота по реализации согласно данному договору;
- 4) на дату совершения оборота, указанную в подпункте 4) пункта 11 статьи 379 Налогового кодекса, - в размере начисленной суммы вознаграждения.

Статья 413. Сроки выписки счетов-фактур

1. Счет-фактура выписывается:

- 3) при передаче имущества в финансовый лизинг **в части начисленной суммы вознаграждения** - по итогам календарного квартала не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, по итогам которого выписывается счет-фактура;
- 4) в остальных случаях - **не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты.**

В соответствии Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2019 года № 370 «Об утверждении Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы»

Параграф 6. Особенности выписки ЭСФ при передаче имущества в финансовый лизинг

97. Поставщик в первоначальном ЭСФ при передаче имущества в финансовый лизинг указывает:

в графе 8 «Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов» указывается стоимость реализуемого товара, определенная как **сумма всех лизинговых платежей по договору финансового лизинга без включения суммы вознаграждения;**

в графе 11 «Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)» указывается размер оборота, определенный в соответствии с [пунктом 4 статьи 381](#) Налогового кодекса;

в графе 14 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» указывается сумма периодического платежа с учетом косвенных налогов;

98. Последующие ЭСФ по переданному имуществу в финансовый лизинг выписываются в следующем порядке:

в графе 8 «Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов» стоимость не указывается;

в графе 14 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» указывается размер суммы периодического платежа с учетом косвенных налогов.

На основании вышеизложенного, счета-фактуры по договорам финансового лизинга выписываются следующим образом:

- 1. Первый счет-фактура выписывается в течение 15 календарных дней с даты подписания акта приема-передачи. При этом, в графе 8 раздела G «Стоимость товаров, без учета косвенных налогов» указывается полная стоимость предмета лизинга в соответствии с заключенным договором за вычетом НДС. В графе 11 раздела G «Размер оборота» указывается сумма авансового платежа за вычетом НДС. В графе 14 раздела G «Стоимость с учетом косвенных налогов» указывается сумма авансового платежа.***
- 2. Последующие счета-фактуры выписываются в течение 15 календарных дней с даты погашения основного долга, установленной графиком погашения лизинговых платежей. При этом в графе 11 раздела G «Размер оборота» указывается сумма очередного платежа за вычетом НДС. В графе 14 раздела G «Стоимость с учетом косвенных налогов» указывается сумма очередного платежа.***
- 3. Счета-фактуры на сумму начисленного вознаграждения выписываются в течение 20 дней после окончания календарного квартала.***

Лизингополучатели принимают в зачет налог на добавленную стоимость в соответствии со счетами-фактурами, выписанными лизингодателем.