



**GRATA**  
INTERNATIONAL

Local Knowledge  
for Global Business

[www.gratanet.com](http://www.gratanet.com)

# НДС на электронные услуги



## Ведение

В настоящее время Правительством Республики Казахстан (далее – «РК») рассматривается проект закона о внесении изменений в налоговое законодательство.

Указанный проект закона о внесении изменений в Налоговый кодекс на данный момент находится лишь на стадии обсуждения Правительством. При этом до конца этого года планируется подписание проекта со вступлением в силу с 1 января 2020 года.

Одни из значимых нововведений коснутся налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»). В частности, проектом закона вводится новая статья, согласно которой оказание нерезидентом услуг в электронной форме физическим лицам Казахстана будет облагаться НДС.

На сегодняшний день согласно Налоговому кодексу РК, нерезиденты платят НДС в случае, если у лица возникает облагаемый оборот на территории РК и нерезидент зарегистрирован в качестве плательщика НДС. При этом оказание электронных услуг через сеть интернет в настоящее время не рассматривается облагаемым оборотом.

Каких-либо официальных пояснительных записок к проекту закона и комментариев относительно данного нововведения пока не было. Однако начало такой реформе было положено еще в апреле, когда депутат мажилиса Аманжан Жамалов «выступил с инициативой взимания налогов с иностранных интернет-компаний и назвал сумму, которую, по его данным, казахстанцы потратили в 2015 году на онлайн-покупки – порядка \$3,5 млрд, из которых только \$60 млн пришлось на внутренний рынок.»<sup>[1]</sup>

Ниже мы приводим анализ изменений в Налоговый кодекс РК, которые планирует внести законодатель.

## Плательщики НДС

На сегодняшний день, обязанность по постановке на регистрационный учет по НДС, помимо других лиц, лежит на нерезидентах, которые осуществляют деятельность в Казахстане через филиал, представительство, и чей годовой оборот превышает необлагаемый минимум оборота – 30 000 МРП <sup>[2]</sup> (75 750 000 тенге, что составляет около 194

730 ДСША).

В новой редакции Статья 367 Налогового кодекса («Плательщики НДС») дополнится пунктом, который определяет, что плательщиками НДС являются юридические лица-нерезиденты, оказывающие физическому лицу услуги в электронной форме. То есть, если нерезидент оказывает такие услуги и превышает размер необлагаемого оборота, такой нерезидент будет обязан зарегистрироваться как плательщик НДС, ежеквартально сдавать декларацию по НДС и платить налог на добавленную стоимость по ставке 12%.

На данный момент представители Комитета Государственных Доходов Министерства Финансов РК разъясняют в КГД, алгоритм действий в этом направлении будет выглядеть примерно следующим образом: «Сначала налоговые органы будут выявлять иностранные организации, оказывающие электронные услуги в Казахстане, затем им направят уведомления о необходимости регистрации, сдачи декларации и уплаты НДС.[3]

## Услуга НДС в электронной форме

Новая статья 426-1 «Особенности исполнения налогового обязательства по НДС нерезидентом, оказывающим услуги в электронной форме физическим лицам» Налогового кодекса также определяет, какие виды услуг относятся к услугам в электронной форме. Всего перечень содержит 15 видов услуг, в числе которых:

- ▶ предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;
- ▶ оказание услуг по поиску и (или) представлению заказчику информации о потенциальных покупателях;
- ▶ оказание рекламных услуг в сети Интернет, в том числе с использованием программного обеспечения и баз данных, функционирующих в сети Интернет, а также предоставление рекламной площади (пространства) в сети Интернет;
- ▶ оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет.

Более полный перечень приведен для Вашего внимания отдельной страницей далее.

Важным условием для обложения услуг налогом на добавленную стоимость является их реализация на территории Казахстана. При этом, статья 370 НК РК ясно предусматривает, что услуги, реализованные вне Казахстана, относятся к необлагаемому обороту. То есть в настоящее время различные услуги или товары, приобретенные казахстанскими гражданами через иностранные интернет-компании, не рассматриваются как реализованные в Казахстане.

Однако теперь ситуация может кардинально измениться. Законодатель вносит в Налоговый кодекс новую статью 426-1 «Особенности исполнения налогового обязательства по НДС нерезидентом, оказывающим услуги в электронной форме физическим лицам». Новая статья определяет, что местом реализации услуг в электронной форме должна быть Республика Казахстан. При этом Казахстан определяется как место реализации если физическое лицо-покупатель услуг (1) живет в Казахстане; (2) использует счет казахстанского банка или оператора денежных средств для оплаты услуг; (3) при приобретении услуг использует сетевой адрес, зарегистрированный в Казахстане; (4) для приобретения или оплаты услуг использует телефонный номера, которому присвоен международный код Казахстана.

Глава 50 Налогового Кодекса РК устанавливает, что для резидентов стран Евразийского союза, оказывающих некоторые электронные услуги, местом реализации услуг может признаваться их страна налогового резидентства. Теоретически, физическое лицо Казахстана, приобретающее услуги в электронной форме у российской интернет-

компании, не должно создавать налоговых обязательств по казахстанскому НДС у такой интернет-компании. Однако, какие в итоге будут приняты изменения в налоговое законодательство, каковы будут интерпретация положений Налогового кодекса и практика их применения, сложно предсказать.

\*\*\*\*\*

Мы надеемся, что эта информация, подготовленная Налоговым Департаментом Юридической фирмы *GRATA*, окажется для вас полезной. Если у вас есть какие-либо вопросы или вам нужны дополнительные комментарии, пожалуйста, свяжитесь с нами. Мы будем рады помочь вам.

С уважением,

Сауле Ахметова

Партнер

Дамир Абдрахманов

Помощник юриста

Email: [tax@gratanet.com](mailto:tax@gratanet.com)

Эта информация предоставляется для вашего удобства и не является юридической консультацией. Информация была подготовлена для уведомления наших клиентов и других заинтересованных лиц. Эта информация не должна использоваться в какой-либо конкретной ситуации без соответствующей юридической консультации. Эта информация может содержать ссылки на веб-сайты, отличные от веб-сайта *GRATA*.

#### **Перечень услуг в электронной форме, согласно проекту новой статьи 426-1 Налогового кодекса РК:**

1. предоставление прав на использование программного обеспечения (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности;
2. оказание рекламных услуг в сети Интернет, в том числе с использованием программного обеспечения и баз данных, функционирующих в сети Интернет, а также предоставление рекламной площади (пространства) в сети Интернет;
3. оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет;
4. оказание услуг по поиску и (или) представлению заказчику информации о потенциальных покупателях;
5. оказание через сеть Интернет услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в сети Интернет в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной

- процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения);
6. обеспечение и (или) поддержание коммерческого или личного присутствия в сети Интернет, поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в сети Интернет), обеспечение доступа к ним других пользователей сети, предоставление пользователям возможности их модификации;
  7. хранение и обработка информации в электронной форме с использованием серверного инфокоммуникационного оборудования (услуги дата-центров) при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;
  8. оказание услуг по поиску и (или) представлению заказчику информации о потенциальных покупателях;
  9. предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе;
  10. предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;
  11. оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в сети Интернет;
  12. предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;
  13. ведение статистики на сайтах в сети Интернет;
  14. оказание услуг, осуществляемых автоматическим способом через сеть Интернет при вводе данных покупателем услуги, автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети (в том числе, сводки фондовой биржи в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода);
  15. предоставление прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений, аудиовизуальных произведений через сеть Интернет, в том числе путем просмотра или прослушивания через сеть Интернет.

---

[1] [https://forbes.kz/finances/finance/nalog\\_nagoogle/](https://forbes.kz/finances/finance/nalog_nagoogle/)

[2] 1 МРП на 2019 год равен 2,525 тенге.

[3] [https://forbes.kz/finances/finance/nalog\\_nagoogle/](https://forbes.kz/finances/finance/nalog_nagoogle/)

Скачать →

## Специализации

[НАЛОГОВОЕ ПРАВО](#)

## Регионы

КАЗАХСТАН

## Ключевые контакты



### Алия Жумекенова

Партнер

 Алматы, Казахстан

 +7701788 5767

 [azhumekanova@gratanet.com](mailto:azhumekanova@gratanet.com)



### Сауле Ахметова

Партнер, Директор филиала в г.  
Алматы

 Алматы, Казахстан

 +7775 030 0009

 +7701722 3280

 [sakhmetova@gratanet.com](mailto:sakhmetova@gratanet.com)