**Предложения членов АННК в проект Налогового кодекса**

| **№** | **Структурный элемент** | **Редакция проекта** | **Предложения членов АННК** | **Обоснование Название компании** | **Обоснование**  **КГД** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| **Проект Налогового кодекса** | | | | | |
|  | **Пункт 1 статьи 131** | **Статья 131. Общие положения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**  1. Автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур (далее в целях настоящего параграфа - автоматизированный контроль) - автоматизированный процесс присвоения в информационной системе налогового органа регистрационного номера электронному счету-фактуре, выписанному налогоплательщиком, **отнесенному к отдельной категории налогоплательщиков.**  При присвоении регистрационного номера электронному счету-фактуре учитываются данные лицевого счета плательщика налога на добавленную стоимость в информационной системе оператора автоматизированного контроля (далее в целях настоящего параграфа - налоговый счет).  **Категории налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль, утверждаются уполномоченным органом.** | **Статья 131. Общие положения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**  1. Автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур (далее в целях настоящего параграфа - автоматизированный контроль) - автоматизированный процесс присвоения в информационной системе налогового органа регистрационного номера электронному счету-фактуре, выписанному налогоплательщиком, **отнесенному к отдельной категории налогоплательщиков, указанной в настоящим пункте**.  При присвоении регистрационного номера электронному счету-фактуре учитываются данные лицевого счета плательщика налога на добавленную стоимость в информационной системе оператора автоматизированного контроля (далее в целях настоящего параграфа - налоговый счет).  **К категории налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль, относятся плательщики НДС, с момента регистрации которых прошло не более 6 месяцев.** | **ТОО Казцинк** Считаем необходимым категорию налогоплательщиков, на которых будет распространяться автоматизированный контроль, уточнить непосредственно в настоящем проекте Налогового кодекса, а не в подзаконном акте.  Иначе данная категория будет меняться на постоянной основе по инициативе КГД МФ РК. | **В работе**  Вопрос исключения НП, подлежащих мониторингу из категорий НП, будет рассмотрен дополнительно  При этом, необходимо учесть, что внесение изменений в Налоговый кодекс требует длительных процедур, включая парламентские слушания.  Экономическая среда и налоговые схемы постоянно меняются, что требует оперативного реагирования со стороны налоговых органов. Закрепление категорий налогоплательщиков на уровне Налогового кодекса затруднит быстрые корректировки, тогда как подзаконные акты позволяют своевременно адаптировать регулирование без необходимости прохождения сложной законодательной процедуры. |
|  | **Пункт 2 статьи 131** | **Статья 131. Общие положения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**  2. В целях настоящего параграфа оператором автоматизированного контроля признается юридическое лицо, определенное уполномоченным органом, который ведет налоговый счет, **путем:**  **1) учета балансовой суммы налога на добавленную стоимость (далее в целях настоящего параграфа - налог);**  2) **обеспечения сохранности денежных средств плательщика налога, перечисленных в счет обеспечения выписки электронных счет-фактур;**  **3) обеспечения перечисления в бюджет денежных средств плательщика налога,** **использованных для выписки электронного счета-фактуры;**  **4) возврата неиспользованных для выписки электронного счета-фактуры денежных средств плательщика налога.** | **Статья 131. Общие положения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**  2. В целях настоящего параграфа оператором автоматизированного контроля признается юридическое лицо, определенное уполномоченным органом, который ведет налоговый счет **для учета балансовой суммы налога на добавленную стоимость (далее в целях настоящего параграфа - налог).** | **ТОО Казцинк** Считаем, что любое перечисление денежных средств в целях пополнения балансовой суммы НДС должно производиться путем уплаты налога в бюджет (на лицевой счет налогоплательщика), что исключит необходимость перечисления денежных средств с налогового счета на лицевой счет, как это предусмотрено пунктом 5 ст.132 проекта НК.  Также предлагаем возврат положительного баланса осуществлять налоговому органу в общеустановленном порядке, установленном статьей 114 проекта НК.  В связи с чем, отсутствует необходимость предлагаемых проектом НК функций Оператора по сохранности денежных средств налогоплательщика, их перечислению в бюджет, и возврату неиспользованных денег. | **Не принято**  Норма предусматривает определенные условия для оператора по осуществлению операций в информационной системе |
|  | **Пункт 1 статьи 132** | **Статья 132. Порядок проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**  1. В ходе автоматизированного контроля в информационной системе налогового органа производится расчет налога.  Расчет налога производится по следующей формуле:  Б=НДС1+НДС2+НДС3+НДС4-НДС5-НДС6, где:  Б – балансовая сумма налога;  НДС1 – общая сумма налога, указанного в электронных счетах-фактурах, полученных плательщиком налога;  НДС2 – общая сумма налога, уплаченного при импорте в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;  НДС3 – общая сумма налога, уплаченного при приобретении работ, услуг от нерезидента;  НДС4 – общая сумма налога, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по налогу;  НДС5 – общая сумма налога, указанного в электронных счетах-фактурах, выписанных плательщиком налога;  НДС6 – общая сумма налога, начисленного при снятии с регистрационного учета по налогу по оборотам в виде остатка товаров.  Результаты расчета налога отражаются в информационной системе налогового органа и в налоговом счете. | **Статья 132. Порядок проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**  1. В ходе автоматизированного контроля в информационной системе налогового органа производится расчет налога.  Расчет налога производится по следующей формуле:  Б=**Слс+**НДС1+НДС2+НДС3+НДС4-НДС5-НДС6, где:  Б – балансовая сумма налога;  **Слс – сальдо расчетов в лицевом счете на дату расчета балансовой суммы налога;**  НДС1 – общая сумма налога, указанного в электронных счетах-фактурах, полученных плательщиком налога;  НДС2 – общая сумма налога, уплаченного при импорте в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;  НДС3 – общая сумма налога, уплаченного при приобретении работ, услуг от нерезидента;  НДС4 – общая сумма налога, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по налогу;  НДС5 – общая сумма налога, указанного в электронных счетах-фактурах, выписанных плательщиком налога;  НДС6 – общая сумма налога, начисленного при снятии с регистрационного учета по налогу по оборотам в виде остатка товаров.  Результаты расчета налога отражаются в информационной системе налогового органа и в налоговом счете. | **ТОО Казцинк** Предлагаем включить в расчет балансовой суммы по НДС сальдо по НДС по лицевому счету на дату расчета, поскольку накопленное (дебетовое) сальдо должно учитываться при расчете обязательств по НДС и выписки ЭСФ.  Более того, считаем, что при автоматизированном контроле выписки ЭСФ должны учитываться данные лицевого счета, как это предусмотрено пунктом 1 статьи 131 проекта НК.  В противном случае, при наличии дебетового сальдо по НДС налогоплательщик не сможет выписать ЭСФ, не оплатив НДС на налоговый счет. | **Не принято**  В проекте Кодекса перенос сальдо по лицевому счету не предусмотрено, так как категория налогоплательщиков, подлежащих контролю включает в себя новых НП и перерегистрированных (сменивших собственников), у которых и так нет ДС  Вместе с тем, расчет балансовой суммы НДС производится по фактическим суммам НДС, уплаченным по импорту и за нерезидента, начисленным и выписанным ЭСФ и т.д. в онлайн режиме, по оперативным сведениям, и не включает входящее дебетовое сальдо по КБК 105101. По остальным КБК 105102, 105115, 105104 сальдо на начало периода учтены, в связи фактической уплатой НДС по данным КБК. |
|  | **П.3 ст 132** | **Статья 132. Порядок проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**  3. По итогам расчета налога в случае, если сумма налога, указанная в электронном счете-фактуре, не превышает балансовую сумму налога, то такому электронному счету-фактуре автоматически присваивается регистрационный номер.  Электронный счет-фактура, которому не присвоен регистрационный номер, считается не выписанным.  Плательщик налога вправе пополнить налоговый счет **собственными денежными средствами для увеличения балансовой суммы налога.**  4. Не использованные денежные средства для выписки электронной счет-фактуры, подлежат возврату на банковский счет плательщика налога по его заявлению о возврате средств в течение одного рабочего дня.  **Не заявленные к возврату денежные средства используется в счет обеспечения выписки электронных счет-фактур следующего налогового периода.**  **5. Использованные средства для выписки электронной счет-фактуры по итогам отчетного налогового периода засчитывается в счет уплаты налога.** | **Статья 132. Порядок проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**  3. По итогам расчета налога в случае, если сумма налога, указанная в электронном счете-фактуре, не превышает балансовую сумму налога, то такому электронному счету-фактуре автоматически присваивается регистрационный номер.  Электронный счет-фактура, которому не присвоен регистрационный номер, считается не выписанным.  Плательщик налога вправе пополнить налоговый счет **для увеличения балансовой суммы налога, путем перечисления суммы налога в бюджет.**  4. Не использованные денежные средства для выписки электронной счет-фактуры, **признаются излишне уплаченной суммой налога**, и подлежат возврату на банковский счет плательщика налога по его заявлению в течение одного рабочего дня в порядке, **установленном статьей 114 настоящего Кодекса**.  **5. исключить** | **ТОО Казцинк** Считаем, что любое пополнение денежных средств для автоматизированного контроля выписки ЭСФ должно производиться путем уплаты налога в бюджет (на лицевой счет налогоплательщика), при этом исключается необходимость перечисления денежных средств с налогового счета на лицевой счет, как это предусмотрено пунктом 5 ст.132 проекта НК | **Не принято**  Норма пункта 5 предусматривает возможность для НП, использовать излишне уплаченную сумму в счет предстоящих выплат при выписке ЭСФ в случае отсутствия заявления на возврат. |