|  |
| --- |
| Приложение 2 к приказу |

**Правила проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 3 статьи 139 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур
(далее – ЭСФ) плательщика налога на добавленную стоимость (далее – НДС), относящегося к категории налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль выписки ЭСФ
(далее – автоматизированный контроль) согласно приложению 1 к настоящему приказу (далее – плательщик НДС), включая:

1) порядок ведения налогового счета плательщика НДС в сервисе
«е-Тамга» (далее – налоговый счет);

2) порядок учета балансовой суммы НДС;

3) порядок пополнения плательщиком НДС налогового счета;

4) порядок перечисления в бюджет денег плательщика НДС, использованных для выписки ЭСФ;

5) порядок и сроки подачи и рассмотрения заявления плательщика НДС о возврате денег;

6) порядок возврата денег плательщику НДС;

7) период проведения автоматизированного контроля.

2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия и сокращения:

1) оператор автоматизированного контроля (далее – оператор)
– юридическое лицо со стопроцентным участием государства в уставном капитале с правом проведения операций по переводу денег, определенное уполномоченным органом, обеспечивающее функционирование, доступ и сопровождение сервиса «е-Тамга» и осуществляющее в соответствии с пунктом 2 статьи 139 Налогового кодекса ведение налогового счета;

2) сервис «e-Тамга» – информационная система оператора в виде специального информационного сервиса, посредством которого проводится автоматизированный контроль, реализованное в регистраторской информационной системе оператора.

Иные понятия, используемые в рамках настоящих Правил, применяются в соответствии с законами Республики Казахстан.

**Глава 2. Порядок проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**

**Параграф 1. Общие положения проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**

3. Плательщику НДС в день исполнения уведомления о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг (далее – уведомление) путем отзыва ЭСФ направляется информационное сообщение о включении такого плательщика в перечень налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль (далее – перечень).

Информационное сообщение, указанное в части первой настоящего пункта, в течение 1 (одного) рабочего дня со дня исполнения уведомления направляется в веб-приложение и (или) личный кабинет пользователя на
веб-портале «электронного правительства», с одновременной отправкой короткого текстового сообщения на абонентский номер сотовой связи, зарегистрированный на веб-портале.

4. Сведения о дате включения плательщика НДС в перечень и дате исключения его из перечня размещаются на интернет-портале Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан
(далее – Комитет) и веб-портале tamga.qoldau.kz не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты включения в перечень или исключения из перечня.

5. Плательщик НДС после получения сообщения регистрируется в сервисе «e-Тамга» до выписки ЭСФ.

Регистрация плательщика НДС в сервисе «e-Тамга» проводится путем заключения с оператором пользовательского соглашения по предоставлению доступа к сервису «e-Тамга», которое подписывается плательщиком НДС с использованием электронной цифровой подписи.

6. При регистрации в сервисе «e-Тамга» плательщик НДС:

1) указывает используемые информационные сервисы для получения информационных сообщений, включая номер мобильного телефона и (или) адрес электронной почты;

2) представляет реестр остатка товаров (далее – реестр) по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам на дату постановки на регистрационный учет по НДС.

7. Автоматизированный контроль начинается с даты первого ЭСФ, выписанного после включения плательщика НДС в перечень и завершается по истечении последнего дня квартала, в котором истекает
 12 (двенадцать) месяцев с даты его начала.

При этом автоматизированный контроль завершается досрочно при выполнении следующих условий в течение 2 (двух) последовательных кварталов:

1) непрерывное ежемесячное пополнение плательщиком НДС и (или) покупателем налогового счета деньгами;

2) сумма денег, использованных для выписки ЭСФ, составляет не менее
 50 (пятидесяти) процентов от суммы НДС, указанных в выписанных ЭСФ.

Досрочное завершение автоматизированного контроля производится по истечении второго из 2 (двух) последовательных кварталов.

8. При снятии с регистрационного учета плательщика НДС в период проведения автоматизированного контроля плательщик НДС в течение 3 (трех) рабочих дней с даты снятия с регистрационного учета плательщика НДС предоставляет реестр на дату снятия с регистрационного учета по НДС.

Автоматизированный контроль завершается со дня снятия с регистрационного учета плательщика НДС.

9. Плательщик НДС исключается из перечня со дня завершения автоматизированного контроля.

**Параграф 2. Порядок ведения налогового счета**

10. При присвоении ЭСФ регистрационного номера учитываются данные налогового счета.

Информация по ЭСФ, СНТ, декларациям на товары, заявлениям о ввозе и уплате косвенных налогов и платежам передается в сервис «e-Тамга» из
 информационных систем органов государственных доходов (далее – ИС ОГД) посредством информационного взаимодействия.

11. С учетом поступающей информации в сервисе «e-Тамга» в автоматизированном режиме формируется балансовая сумма НДС, рассчитываемой по формуле, предусмотренной в пункте 16 настоящих Правил
(далее – баланс НДС).

Сформированный баланс НДС отображается в ИС ОГД и на налоговом счете, в автоматизированном режиме корректируется по мере изменения баланса НДС.

При формировании ЭСФ в применяемой учетной системе плательщик НДС запрашивает текущий баланс НДС через учетную систему при наличии информационного взаимодействия с сервисом «е-Тамга».

Если в сервис «е-Тамга» информация, предусмотренная пунктом 10 настоящих Правил, поступила неполная и баланс НДС сформирован некорректно, в течение 1 (одного) рабочего дня оператор производит корректировку баланса НДС по обращению плательщика НДС.

12. Регистрационный номер автоматически присваивается ЭСФ, при достаточности и (или) превышении суммы баланса НДС над суммой НДС, указанной в выписываемом ЭСФ. При этом в составе баланса НДС учитываются деньги, пополненные в соответствии с параграфом 4 настоящих Правил.

При недостаточности баланса НДС сервис «е-Тамга» отказывает плательщику НДС в присвоении номера ЭСФ.

ЭСФ, которому не присвоен регистрационный номер, считается не выписанным.

13. В период совершения действий, предусмотренных пунктом
25 настоящих Правил, для целей присвоения регистрационного номера ЭСФ из баланса НДС вычитывается сумма положительного баланса, заявленная к возврату.

**Параграф 3. Порядок учета балансовой суммы налога на добавленную стоимость**

14. Оператор ведет учет по каждому виду расчета по отдельности.

15. Суммы НДС, указанные в пункте 16 настоящих Правил, при определении баланса НДС учитываются в следующем порядке:

1) по ЭСФ (как входящим, так и выписанным) учет ведется по дате выписки. Исправленные, дополнительные и (или) отозванные ЭСФ учитываются по дате совершения действия (дата отзыва или дата выписки исправленного, дополнительного ЭСФ);

2) по импорту из третьих стран сумма уплаченного НДС по коду бюджетной классификации (далее – КБК) 105102 учитывается в пределах суммы НДС, указанных в декларациях на товары. Остаток суммы уплаченного НДС учитывается по мере представления последующих деклараций на товары;

3) по импорту из стран Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) сумма уплаченного НДС по КБК 105115 учитывается в пределах суммы НДС, указанных в заявлениях о ввозе товаров. Остаток суммы уплаченного НДС учитывается по мере представления последующих заявлений о ввозе товаров;

4) по НДС за нерезидента сумма уплаченного НДС по КБК 105104 учитывается в пределах суммы НДС, указанных в ЭСФ за нерезидента. Остаток суммы уплаченного НДС учитывается по мере выписки последующих ЭСФ за нерезидента;

5) сумма НДС, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по НДС учитывается в пределах сумм НДС, указанных в реестре на дату постановки на регистрационный учет по НДС;

6) сумма НДС, начисленного при снятии с регистрационного учета по НДС по оборотам в виде остатка товаров, учитывается в пределах сумм НДС, указанных в реестре на дату снятия с регистрационного учета по НДС.

16. В ходе автоматизированного контроля в сервисе «е-Тамга» расчет НДС производится по следующей формуле: Б=НДС1+НДС2+НДС3+НДС4-НДС5-НДС6, где:

Б – балансовая сумма НДС;

НДС1 – общая сумма НДС, указанного в ЭСФ, полученных плательщиком НДС;

НДС2 – общая сумма НДС, уплаченного при импорте в соответствии с законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;

НДС3 – общая сумма НДС, уплаченного при приобретении работ, услуг от нерезидента;

НДС4 – общая сумма НДС, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по НДС;

НДС5 – общая сумма НДС, указанного в ЭСФ, выписанных плательщиком НДС;

НДС6 – общая сумма НДС, начисленного при снятии с регистрационного учета по НДС по оборотам в виде остатка товаров.

17. Оператор ведет учет движения денег путем отдельного отражения поступлений на налоговый счет, возврата сумм, а также перечислений в бюджет.

Для выписки ЭСФ учитывается пополнение налогового счета собственными деньгами за вычетом возвращенных сумм и перечисленных средств в бюджет.

18. Положительный баланс НДС на конец квартала используется в счет обеспечения выписки ЭСФ следующего квартала или подлежит возврату в соответствии с Параграфами 5 и 6 настоящих Правил.

**Параграф 4. Порядок пополнения плательщиком налога на добавленную стоимость налогового счета**

19. Налоговый счет пополняется плательщиком НДС собственными деньгами в целях увеличения баланса НДС.

20. Пополнение налогового счета плательщиком НДС осуществляется путем перечисления денег с расчетного счета в банках второго уровня на контрольный счет наличности, открытый Комитетом в государственном казначействе.

Отражение поступивших денег на налоговом счете плательщика НДС осуществляется на основании сведений государственного казначейства.

21. В соответствии с договоренностями плательщика НДС с покупателем, покупатель пополняет собственными деньгами налоговый счет плательщика НДС способами, предусмотренными пунктом 19 настоящих Правил.

Деньги, поступившие от покупателя на налоговый счет плательщика НДС, подлежат использованию исключительно для выписки ЭСФ в адрес данного покупателя.

**Параграф 5. Порядок и сроки подачи и рассмотрения заявления плательщика налога на добавленную стоимость о возврате денег**

22. Ежемесячно в течение 5 (пяти) рабочих дней после завершения месяца в сервисе «е-Тамга» в автоматизированном режиме проводятся следующие действия:

1) подведение итогов по результатам операций, связанных с обеспечением выписки ЭСФ;

2) расчет суммы положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами;

3) формирование сверки взаиморасчетов по НДС между покупателем и плательщиком НДС в части использования и (или) неиспользования для выписки ЭСФ денег, пополненных покупателем для обеспечения выписки ЭСФ.

Укаазанные в части первой настоящего пункта действия оператором проводятся до наступления срока, установленного настоящим пунктом, по представленному в сервисе «е-Тамга» заявлению плательщика НДС и (или) его покупателя о проведении расчетов.

23. По результатам расчетов сервис «e-Тамга» направляет информационное сообщение с указанием сумм расчетов.

Информационное сообщение, указанное в части первой настоящего пункта, направляется:

1) во все информационные сервисы, указанные плательщиком НДС при регистрации в сервисе «e-Тамга»;

2) покупателю в веб-приложение и (или) личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства» и (или) ИС ОГД, в случае пополнения налогового счета покупателем за счет собственных денег.

24. В случае наличия положительного баланса на налоговом счету и необходимости возврата денег, неиспользованных для выписки ЭСФ плательщик НДС и (или) покупатель в течение 3 (трех) рабочих дней с даты направления информационного сообщения представляет заявление о возврате денег, неиспользованных для выписки электронного счета-фактуры, представленного по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам (далее – заявление о возврате).

25. Заявление о возврате подлежит рассмотрению оператором в течение
 1 (одного) рабочего дня.

**Параграф 6. Порядок возврата денег плательщику налога на добавленную стоимость**

26. Возврат положительного баланса плательщику НДС осуществляется в пределах собственных пополненных денег в течение отчетного месяца или не возвращенных плательщику НДС денег на начало отчетного месяца, но не более текущего баланса НДС.

27. Возврат положительного баланса покупателю осуществляется в пределах пополненной покупателем денег в течение отчетного месяца или не возвращенных покупателю денег на начало отчетного месяца.

28. Деньги, использованные для выписки ЭСФ в период с даты расчета в соответствии с пунктом 22 настоящих Правил и даты подачи заявления о возврате, не подлежат возврату.

29. Возврат положительного баланса осуществляется путем перечисления денег на расчетный счет плательщика НДС, указанного в заявлении о возврате либо в случае пополнения налогового счета покупателем за счет собственных денег – на расчетный счет покупателя, указанного в заявлении о возврате.

30. При отсутствии заявления о возврате от плательщика НДС и (или) покупателя в течение 3 (трех) рабочих дней с момента направления информационного сообщения, деньги подлежат использованию в следующем месяце в счет обеспечения выписки ЭСФ.

**Параграф 7. Порядок перечисления в бюджет денег плательщика налога на добавленную стоимость, использованных для выписки электронных счет-фактур**

31. Ежеквартально, в течение 25 (двадцати пяти) рабочих дней со дня завершения квартала, сервис «e-Тамга» в автоматизированном режиме подводит итоги и рассчитывает суммы денег, использованных для выписки ЭСФ.

32. Итоговая сумма денег, использованных для выписки ЭСФ, в течение
1 (одного) рабочего дня перечисляется на соответствующий КБК по НДС.

Деньги, перечисленные на соответствующий КБК по НДС, рассматриваются как уплата НДС и подлежат учету на лицевом счете плательщика НДС в соответствии с нормами налогового законодательства Республики Казахстан.

33. Сумма денег, использованных для выписки ЭСФ плательщиком НДС, снятого с регистрационного учета плательщика НДС в течение квартала, подлежат перечислению в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня завершения автоматизированного контроля.

34. Положительный баланс плательщика НДС, в отношении которого завершен автоматизированный контроль, подлежит перечислению в течение
10 (десяти) рабочих дней на соответствующий КБК по НДС при соответствии следующим условиям:

1) сформирован за счет пополнения денег;

2) не заявлен к возврату в соответствии с пунктом 24 настоящих Правил.

**Глава 3. Заключительное положение**

35. Оператор обеспечивает соблюдение требований законов Республики Казахстан «О персональных данных и их защите», «Об информатизации», а также постановления Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2016 года № 832 «Об утверждении единых требований в области
информационно-коммуникационных технологий и обеспечения информационной безопасности».

Приложение 1 к

Правилам проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур

форма

**Реестр остатка товаров**

по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года

(дата постановки или снятия с регистрационного учета плательщика НДС)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование товара\* | Единица измерения | Количество(объем) | Вид документа оформленного при приобретении товара\*\* | Сведения, указанные в документе\*\*\* |
| Регистрационный номер документа | Дата документа | Наименование товара\* | Единица измерения | Количество (объем) | Цена за единицу товара без учета НДС | Стоимость товаров без учета НДС | Сумма НДС, указанная в документе |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| итого |  |  |

Должностное лицо плательщика НДС: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, ФИО, подпись)

Примечание:

\* заполняется в разрезе товаров;

\*\* указывается один из следующих документов: ЭСФ, декларация на товары или заявление о ввозе товаров;

\*\*\* заполняется на основании документа, подтверждающего приобретение товара.

Расшифровка аббревиатур:

НДС – налог на добавленную стоимость;

ФИО – фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность);

ЭСФ – электронный счет-фактура.

Приложение 2 к

Правилам проведения автоматизированного контроля выписки электронных

счетов-фактур

форма

Кому\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

От\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование плательщика НДС/ покупателя)

ИИН/БИН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Адрес регистрации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Контакты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Заявление**

**о возврате денег, неиспользованных для выписки электронного счета-фактуры**

Прошу вернуть излишне уплаченные деньги в размере \_\_\_\_\_\_ тенге, неиспользованные для выписки электронного счета-фактуры в сервисе
«е-Тамга», с налогового счета (номер счета) \_\_\_\_\_\_\_\_ на текущий счет по следующим реквизитам:

номер счета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

БИН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

БИК\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ .

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_20\_\_\_года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата заполнения) ФИО (руководителя, или лица его заменяющего)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)

Примечание: расшифровка аббревиатур:

БИК – банковский идентификационный код;

БИН – бизнес-идентификационный номер;

ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

НДС – налог на добавленную стоимость;

ФИО – фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность).