

*Исх. № 15-01/25*

*от «15» января 2025 г.*

**Членам АННК**

**Уважаемые члены АННК!**

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана (далее - АННК) приглашает Вас принять участие в совещании по вопросам внедрения системы НДС-платежей «е-Тамга», которое состоится в офлайн формате 29 января в 15-00 часов 2025 года в здании Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан *(номер кабинета будет сообщен дополнительно)*.

АННК направляет Вам Проект правил ведения налогового счета при проведении автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур. Просим предоставить предложения в Проект правил и в проект Налогового кодекса на электронную почту annk@annk.kz до 25 января текущего года в виде прилагаемой сравнительной таблицы к настоящему письму.

Приложение:

1. Проект правил – на 6 стр.

2. Сравнительная таблица – на 1 стр.

С уважением,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Председатель****Управляющего Совета****Ассоциации Налогоплательщиков** **Нового Казахстана** |  | **Ж. Ертлесова** |

*Исп. Нусипхан Л.С.*

*+7 727 325 35 45*

*Приложение №1*

Утверждены приказом

 Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_» \_\_\_\_ 2025 года № \_\_\_

**Правила ведения налогового счета при проведении автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила ведения налогового счета при проведении автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур (далее – автоматизированный контроль) с использованием специального информационного сервиса «e-Тamga» (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 3 статьи 131 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и устанавливают:

1) порядок ведения налогового счета;

2) порядок учета балансовой суммы налога;

3) порядок пополнения плательщиком налога налогового счета;

4) порядок перечисления в бюджет денежных средств плательщика налога, использованных для выписки электронного счета-фактуры;

5) порядок и сроки подачи и рассмотрения заявления плательщика налога о возврате денежных средств;

6) порядок возврата денежных средств плательщику налога.

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

1) Министерство – Министерство финансов Республики Казахстан;

2) Комитет – Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан;

3) Казначейство – Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан;

4) органы государственных доходов – структурные подразделения Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан;

5) НДС – налог на добавленную стоимость;

6) налоговый счет – текущий счет налогополательщика, открытый у регистратора для учета НДС и используемый при расчете сумм НДС;

7) электронный счет-фактура (далее – ЭСФ) – документ, выписанный посредством информационной системы электронных счетов-фактур и соответствующий требованиям норм налогового законодательства и Правилам выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его форме, утвержденным приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2019 года № 370 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18583);

8) сопроводительная накладная на товар (далее – СНТ) – товаросопроводительный документ, который подтверждает отгрузку товара налогоплательщику;

9) декларация на товар – один из видов таможенных деклараций, используемый при помещении товаров под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, в котором указываются основные сведения о товаре, необходимые для его выпуска;

10) ИС ЭСФ – информационная система Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счетов-фактур, выписанных в электронной форме;

11) ИС ИСНА – информационная система Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, предназначенная для осуществления функций налогового администрирования;

12) ИС «Кеден» – информационная система Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, предназначенная для таможеного декларирования и таможенного администрирования;

13) специальный информационный сервис «e-Тamga» (далее – Система «e-Тamga») – программное обеспечение в виде информационного сервиса, реализованное в регистраторской информационной системе регистратора (далее – РИС);

14) Оператор Системы «e-Тamga» (далее – оператор) – акционерное общество «Информационно-учетный центр», подведомственное Министерству финансов Республики Казахстан согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года № 387;

15) ПШЭП – платежный шлюз электронного правительства Республики Казахстан.

**Глава 2. Участники автоматизированного контроля**

3. Участниками автоматизированного контроля являются:

1. органы государственных доходов;
2. налогоплательщики, в отношении которых проводится автоматизированный контроль, утвержденный уполномоченным органом;
3. Опреатор.

**Глава 3. Права и обязанности автоматизированного контроля**

4. Налогоплательщик вправе:

1. регистрироваться в Системе «e-Тamga»;
2. получать от органов государственных доходов разъяснения по применению Системы «e-Тamga»;

3) получать от органов государственных доходов информацию по своему лицевому счету.

5. Налогоплательщик обязан:

1) исполнять налоговые обязательства в порядке и сроки, установленные Налоговым кодексом и настоящими Правилами;

2) соблюдать правила работы в Системе «e-Тamga».

6. Органы государственных доходов вправе проводить мониторинг электронных счетов-фактур.

7. Органы государственных доходов обязаны предоставлять налогоплательщикам разъяснения по применению Системы «e-Тamga» и иной формы налогового администрирования.

18. Оператор по заявлению налогоплательщика, поданного в Системе «e-Тamga» обязан проводить сверку расчетов, представлять выписки с налогового счета и обеспечить бесперебойный доступ к Системе «e-Тamga»

**Глава 4. Порядок ведения налогового счета**

8. Регистрация в Системе «e-Тamga» участников производится на добровольной основе путем подписания пользовательского соглашения электронной цифровой пидписью.

При регистрации в Системе «e-Тamga» участниками в обязательном порядке указываются информационные сервисы, через которые участник будет получать сообщения, в том числе контактный номер мобильного телефона и электронный почтовый адрес.

9. Информация по ЭСФ, декларациям на товары, заявлениям о ввозе и уплате косвенных налогов и платежам подгружается в Систему «e-Тamga» ежедневно посредством информационного взаимодействия с ИС ЭСФ, ИС «ИСНА» и ИС Кеден.

10. В Системе «e-Тamga» с учетом поступаюшей информации формируется текущее сальдо по НДС (баланс НДС), которое отражается в информационной системе налогового органа и в налоговом счете.

11. 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 регистрационныйномер.

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.

**Глава 5. Порядок учета балансовой суммы налога**

12. 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.

13. В Системе «e-Тamga» реализуется отдельный учет по каждому виду расходов:

1) по импорту из третьих стран определяется наименьшая из следующих сумм:

общая сумма НДС по декларациям на товар;

общая сумма уплаченного НДС по КБК 105102 + сальдо на начало периода;

2) по импорту из стран ЕАЭС определяется наименьшая из следующих сумм:

общая сумма НДС по СНТ;

общая сумма уплаченного НДС по КБК 105115 + сальдо на начало периода;

3) по НДС за нерезидента определяется наименьшая из следующих сумм:

общая сумма НДС по ЭСФ за нерезидента;

общая сумма уплаченного НДС по КБК 105104 + сальдо на начало периода);

4) по ЭСФ (как входящим, так и выписанным) учет ведется за текущий период по дате выписки. Отозванные и cкорректированные ЭСФ учитываются по дате совершения действия (дата отзыва или дата выписки дополнительного ЭСФ);

5) пополнение баланса – учитываются пополнение налогового счета собственными денежными средствами для увеличения балансовой суммы налога за вычетом возвращенных сумм и перечисленных средств в бюджет;

8) НДС по другим документам – учитывается начисленный при снятии с регистрационного учета по налогу по оборотам в виде остатка товаров и сумма налога, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по налогу.

**Глава 6. Порядок пополнение налогового счета**

14. Пополнение баланса НДС производится следующим образом:

1) путем перечисления с расчетного счета в банках второго уровня на контрольный счет наличности, открытый в казначействе Комитетом государственных доходов.

2) путем перечисления по ПШЭП на контрольный счет наличности, открытый в казначействе Комитетом.

15. Оператор ведет учет денежных счредств путем ведения отдельного учета пополнение налогового счета, возвращенных сумм и перечисленных средств в бюджет.

16. Оператор ежемесячно проводит сверку с Комитетом, результаты которых подлежит размещению на сайте Комитета и Оператора.

**Глава 7. Порядок перечисления в бюджет денежных средств плательщика НДС, использованных для выписки электронного счета-фактуры.**

16. Ежеквартально, после истечения срока выписки ЭСФ в течение пяти рабочих дней Система «e-Тamga» подводит итоги и расчитывает суммы денежных средств каждого плательщика НДС, использованных для выписки электронного счета-фактуры.

17. Итоговая сумма денежных средств, использованных для выписки электронных счетов-фактур в течение одного рабочего дня перечисляется на соответствующий код бюджетной классификации по НДС.

Перечисленные денежные средства на соответствующий код бюджетной классификации по НДС рассматриваются как уплата НДС и подлежит учету в лицевом счету налогоплательщика в соответствии с положениями налогового законодательства.

**Глава 8. Порядок возврата денежных средств плательщику НДС, порядок и сроки подачи и рассмотрения заявления плательщика налога о возврате денежных средств.**

18. Ежемесячно, после истечения срока выписки ЭСФ подводятся итоги, и в течение пяти рабочих дней Система «e-Тamga» подводит итоги и расчитывает суммы положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами.

19. По итогам расчета Система «e-Тamga» предлагает налогоплательщику согласовать возврат на его расчетный счет положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами и заполнить заявлению о возврате средств путем рассылки информационного сообщения во все информационные сервисы, который налогоплательщик указал при регистрации в Системе «e-Тamga».

20. Заявление плательщиком НДС подается в течение трех рабочих дней с момента направления информационного сообщения.

21. Возврат на его расчетный счет плательщика налога положительного баланса производится вы день подачи заявления.

В случае отказа или отсутствия ответа налогоплательщика в течение трех рабочих дней, деньги остаются в качестве баланса на следующий месяц.

22. До истечение срока расчетов плательщик налога имеет право добровольно подать заявление о возврате положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами.

Такое заявление оператором рассматривается и в течение 1 рабочего дня:

- при наличии положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами денежные средства возвращаются на расчетный счет плательщика НДС.

- при отсутствии положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами направляется отказ в возврате денежных средств путем направления информационного сообщения во все информационные сервисы, который налогоплательщик указал при регистрации в Системе «e-Тamga».

*Приложение №2*

**Предложения членов АННК в Проект правил и в проект Налогового кодекса**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент**  | **Редакция проекта кодекса** | **Проект правил** | **Предложения членов АННК** | **Обоснование** | **Название компании** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |