



Республика Казахстан
050009, г. Алматы
ул. Шевченко, д. 165 Б
офис 503

тел.: +7 727 325 35 45
www.annk.kz
e-mail: annk@annk.kz

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана

Исх. № 181-03/25
от «18» марта 2025 г.

Членам АННК

Уважаемые члены АННК!

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана (далее – АННК), направляет Вам документы по вопросам внедрения системы НДС-платежей «е-Тамга», представленные Комитетом государственных доходов.

Предложения просим предоставить в виде сравнительной таблицы на электронную почту annk@annk.kz до 27 марта текущего года.

Приложения:

1. Проект приказа «О некоторых вопросах проведения в тестовом режиме автоматизированного расчета баланса НДС в специальном информационном сервисе «е-Тамга» – на 5 стр.

2. Проект приказа «Об утверждении Правила ведения налогового счета при проведении автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур» – на 7 стр.

3. 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



БҰЙРЫҚ

20 _____ жылғы _____

Астана қаласы

ПРИКАЗ

№ _____

город Астана

**О некоторых вопросах
проведения в тестовом режиме
автоматизированного расчета
баланса НДС в специальном
информационном сервисе «е-Тамга»**

В целях подготовки к внедрению нового Налогового кодекса и реализации автоматизированного расчета баланса НДС **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить порядок проведения в тестовом режиме автоматизированного расчета баланса НДС в специальном информационном сервисе «е-Тамга» согласно приложению к настоящему приказу.

2. Определить Акционерное общество «Информационно-учетный центр» оператором для проведения в тестовом режиме автоматизированного расчета баланса НДС в специальном информационном сервисе «е-Тамга» (далее – Оператор).

3. Оператору:

в тестовом режиме производить автоматизированный расчет баланса НДС плательщика НДС;

создать автоматизированные рабочие места, имеющие функционал по хранению, обработке и анализу данных для работников органов государственных доходов в информационной системе «Регистраторская информационная система»;

утвердить Пользовательское соглашение и обеспечить бесперебойный доступ к специальному информационному сервису «е-Тамга» пользователям, заключившим Пользовательское соглашение;

обеспечить соблюдение требований Закона Республики Казахстан «О персональных данных и их защите», Закона Республики Казахстан «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» по полученным от органов государственных доходов данным, необходимым для расчета баланса НДС.

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) (Дуйсембиев Ж.Ж.):

обеспечить интеграционное взаимодействие и передачу необходимых сведений для автоматизированного расчета баланса НДС в специальном информационном сервисе «е-Тамга»;

ежеквартально производить сверку рассчитанной суммы баланса НДС с данными информационных систем Комитета;

предоставлять плательщикам НДС разъяснения и необходимую информацию по автоматизированному расчету баланса НДС в специальном информационном сервисе «е-Тамга» и балансовой сумме НДС;

совместно с Оператором в течение 1 (одного) дня после обращения плательщика НДС устранять несоответствия, связанные с автоматизированным расчетом баланса НДС в специальном информационном сервисе «е-Тамга» и предоставлять разъяснения по возникшим вопросам.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Председателя Комитета Дуйсембиева Ж.Ж.

5. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

**Министр финансов
Республики Казахстан**

М. Такиев

Порядок проведения в тестовом режиме автоматизированного расчета баланса НДС в специальном информационном сервисе «е-Тамга»

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок проведения в тестовом режиме автоматизированного расчета баланса НДС в специальном информационном сервисе «е-Тамга» (далее – Порядок) разработан в целях подготовки к внедрению нового Налогового кодекса и реализации автоматизированного расчета баланса НДС.

Глава 2. Термины и понятия, используемые в настоящем Порядке

2. Термины и понятия:
- 1) КБК – код бюджетной классификации;
 - 2) сервис «е-Тамга» – программное обеспечение в виде специального информационного сервиса, реализованное в информационной системе «Регистраторская информационная система» Акционерного общества «Информационно-учетный центр» (далее – Оператор);
 - 3) НДС – налог на добавленную стоимость;
 - 4) плательщик НДС – налогоплательщик, состоящий на регистрационном учете по НДС и не состоящий на налоговом мониторинге.
 - 5) Пользовательское соглашение – пользовательское соглашение по предоставлению доступа к сервису «е-Тамга», заверенное электронной цифровой подписью, размещается в открытом для пользователей доступе на Сервисе tamga.qoldau.kz;
 - 6) налоговый период – календарный квартал для автоматизированного расчета баланса по НДС;
 - 7) налоговый счет – счет налогоплательщика, открытый в сервисе «е-Тамга» для учета баланса НДС;
 - 8) декларация на товар – таможенная декларация, используемая при помещении товаров под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита;
 - 9) СНТ – сопроводительная накладная на товар – товаросопроводительный документ, который подтверждает отгрузку товара налогоплательщику;

10) ЭСФ – электронный счет-фактура, выписанный посредством информационной системы электронных счетов-фактур (ИС «ЭСФ»).

Глава 3. Порядок проведения тестирования

3. Оператор в целях произведения расчета все сведения, связанные с расчетом баланса НДС, в сервисе «е-Тамга» получает в автоматическом режиме.

4. Информация по ЭСФ, СНТ, декларациям на товары, заявлениям о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, платежам в бюджет передаются в сервис «е-Тамга» посредством информационного взаимодействия с информационными системами органов государственных доходов и Министерства финансов Республики Казахстан.

5. В сервисе «е-Тамга» с учетом поступающей информации формируется баланс НДС и отражается в налоговом счете сервиса «е-Тамга».

6. Оператор передает сведения о балансовой сумме НДС в информационные системы Комитета государственных доходов для размещения сведения о балансовой сумме НДС в ИС «ЭСФ».

7. Расчет баланса НДС производится автоматически с нарастающим итогом за налоговый период и меняется по мере поступления данных, указанных в пункте 4 настоящего Порядка.

Глава 4. Автоматизированный расчет и учет балансовой суммы НДС

8. Расчет баланса НДС производится по следующей формуле:
 $B = \text{НДС}_1 + \text{НДС}_2 + \text{НДС}_3 + \text{НДС}_4 - \text{НДС}_5 - \text{НДС}_6$, где:

Б – балансовая сумма НДС;

НДС₁ – общая сумма НДС, указанного в ЭСФ, полученных плательщиком НДС с учетом исправлений, дополнений и (или) отзыва;

НДС₂ – общая сумма НДС, уплаченного при импорте товаров в соответствии с Приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе и Кодексом Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике 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 и имеющимся на праве собственности на дату постановки на регистрационный учет по НДС;

НДС₅ – общая сумма НДС, указанного в ЭСФ, выписанных плательщиком НДС с учетом исправлений, дополнений и (или) отзыва;

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

9. В сервисе «е-Тамга» 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 Евразийского экономического союза 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.

При этом в случае отсутствия ЭСФ за нерезидента, учитывается сумма уплаченного НДС по КБК 105104.

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

5) НДС по сведениям плательщика НДС, представленного на добровольной основе – учитывается начисленный при снятии с регистрационного учета по НДС 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 НДС.

10. Положительный баланс НДС на конец квартала учитывается при расчете в следующем квартале.

ҚАЗАҚСТАН
РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ



МИНИСТЕРСТВО
ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

БҰЙРЫҚ

№ _____

Астана қаласы

ПРИКАЗ

от «__» _____ 20__ года

город Астана

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 131 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Правила ведения налогового счета при проведении автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур согласно приложению к настоящему приказу.
2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:
 - 1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
 - 2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан после его официального опубликования;
 - 3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.
3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Должность

ФИО

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 «е-Тамга» (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 на добавленную стоимость;
- 3) порядок пополнения плательщиком налога на добавленную стоимость налогового счета;
- 4) порядок перечисления в бюджет денежных средств плательщика налога на добавленную стоимость, использованных для выписки электронного счета-фактуры;
- 5) порядок и сроки подачи и рассмотрения заявления плательщика налога на добавленную стоимость о возврате денежных средств;
- 6) порядок возврата денежных средств плательщику налога на добавленную стоимость.

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 налогоплательщика, открытый у **оператора** 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 таможенного декларирования и таможенного администрирования;

13) специальный информационный сервис «е-Тамга» (далее – Система «е-Тамга») – программное обеспечение в виде информационного сервиса, реализованное в регистраторской информационной системе **оператора** (далее – РИС);

14) Оператор Системы «е-Тамга» (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 (**за исключением, состоящих на налоговом мониторинге**) в отношении которых проводится автоматизированный контроль, утвержденный уполномоченным органом;
- 3) Оператор.

Глава 3. Права и обязанности автоматизированного контроля

4. Налогоплательщик вправе:

- 1) регистрироваться в Системе «е-Тамга»;
- 2) получать от органов государственных доходов разъяснения по применению Системы «е-Тамга»;
- 3) получать от органов государственных доходов информацию по своему **налоговому** счету.

5. Налогоплательщик обязан:

- 1) исполнять налоговые обязательства в порядке и сроки, установленные Налоговым кодексом и настоящими Правилами;
- 2) соблюдать правила работы в Системе «е-Тамга».

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

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

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

Глава 4. Порядок ведения налогового счета

9. Регистрация в Системе «е-Тамга» участников производится на добровольной основе путем подписания пользовательского соглашения электронной цифровой подписью.

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

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

11. В Системе «е-Тамга» с учетом поступающей информации формируется текущее сальдо по НДС (баланс НДС), которое отражается в информационной системе налогового органа и в налоговом счете.

12. По итогам расчета НДС в случае, если сумма НДС, указанная в электронном счете-фактуре, не превышает балансовую сумму НДС, 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 НДС.

Глава 5. Порядок учета балансовой суммы налога

13. Расчет НДС производится по следующей формуле:
 $B = \text{НДС}_1 + \text{НДС}_2 + \text{НДС}_3 + \text{НДС}_4 - \text{НДС}_5 - \text{НДС}_6$, где:

Б – балансовая сумма НДС;

НДС₁ – общая сумма НДС, указанного в ЭСФ, полученных плательщиком НДС **с учетом исправлений, дополнений и (или) отзыва;**

НДС₂ – общая сумма НДС, уплаченного при импорте в соответствии с таможенным 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 **с учетом исправлений, дополнений и (или) отзыва;**

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

14. В Системе «е-Тамга» 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).

При этом в случае отсутствия ЭСФ за нерезидента, учитывается сумма уплаченного НДС по КБК 105104;

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

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

6) НДС по другим документам – учитывается начисленный при снятии с регистрационного учета по НДС 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 НДС.

Глава 6. Порядок пополнение налогового счета

15. 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.

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

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

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

18. Ежеквартально, после истечения срока выписки ЭСФ в течение 5 (пяти) рабочих дней Система «е-Тамга» подводит итоги и рассчитывает суммы денежных средств каждого плательщика НДС, использованных для выписки электронного счета-фактуры.

19. Итоговая сумма денежных средств, использованных для выписки электронных счетов-фактур в течение 1 (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 **на лицевом счете** налогоплательщика в соответствии с положениями налогового законодательства.

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

20. Ежемесячно, после истечения срока выписки ЭСФ подводятся итоги, и в течение 5 (пяти) рабочих дней Система «е-Тамга» подводит итоги и рассчитывает суммы положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами.

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

22. Заявление плательщиком НДС подается в течение 3 (трех) рабочих дней с момента направления информационного сообщения.

23. Возврат на его расчетный счет плательщика НДС положительного баланса производится в день подачи заявления.

В случае отказа или отсутствия ответа налогоплательщика в течение 3 (трех) рабочих дней, деньги остаются в качестве баланса на следующий месяц.

24. До истечения срока расчетов плательщик НДС имеет право добровольно подать заявление о возврате положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами.

Такое заявление оператором рассматривается и в течение 1 (одного) 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 «е-Тамга».

Предложения членов АННК

№	Структурный элемент	Проект приказа «О некоторых вопросах проведения в тестовом режиме автоматизированного расчета баланса НДС в специальном информационном сервисе «е-Тамга»	Проект приказа «Об утверждении Правил ведения налогового счета при проведении автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур»	Предложения членов АННК	Обоснование	Название компании
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.						
2.						
3.						