*Приложения №1*

Глава 13. КОНТРОЛЬ ВЫПИСКИ ЭЛЕКТРОННЫХ

СЧЕТОВ-ФАКТУР

Статья 138. Контроль выписки электронных счетов-фактур

1. Контроль выписки электронных счетов-фактур проводится налоговым органом в целях пресечения выписки электронных счетов-фактур с высоким риском.

2. Контроль выписки электронных счетов-фактур проводится в форме:

1) автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур (далее – автоматизированный контроль);

2) сопоставительного контроля выписки электронных счетов-фактур (далее – сопоставительный контроль).

Параграф 1. Автоматизированный контроль

Статья 139. Общие положения автоматизированного контроля

1. 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 налогового 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.

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 денег плательщика налога, перечисленных в счет обеспечения выписки электронных счетов-фактур;

3) обеспечения перечисления в бюджет денег плательщика налога, использованных для выписки электронного счета-фактуры;

4) возврата неиспользованных для выписки электронного
счета-фактуры денег плательщика налога.

3. Правила проведения автоматизированного контроля устанавливаются уполномоченным органом и должны содержать:

1) порядок ведения налогового счета;

2) порядок учета балансовой суммы налога;

3) порядок пополнения плательщиком налога налогового счета;

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

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

6) порядок возврата денег плательщику налога;

7) период проведения автоматизированного контроля.

Статья 140. Порядок проведения автоматизированного контроля

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 налоговом счете.

2. 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 деньгами для увеличения балансовой суммы налога.

3. Неиспользованные деньги для выписки электронного счета-фактуры подлежат возврату на банковский счет плательщика налога по его заявлению о возврате средств в течение одного рабочего дня.

Не заявленные к возврату деньги используются в счет обеспечения выписки электронных счетов-фактур следующего налогового периода.

4. Использованные средства для выписки электронного счета-фактуры по итогам отчетного налогового периода засчитываются в счет уплаты налога.