



Исх. № 55-02/25
от «01» февраля 2025 г.

Членам АННК

Уважаемые члены АННК!

В дополнение к письму №38-01/25 от 25 января 2025 года Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана (далее – АННК), направляет обновленный проект приказа и проект правил представленную от Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан к совещанию по вопросам внедрения системы НДС-платежей «е-Тамга» 5 февраля 15-00 часов.

Предложения в Проект правил и в проект Налогового кодекса, а также список для участия в совещании (не более 2-х человек от компаний) просим предоставить на электронную почту annk@annk.kz до 15-00 часов 03 февраля текущего года в виде прилагаемой сравнительной таблицы к письму №15-01/25 от 15 января 2025 года.

Приложения:

1. Проект приказа – на 1 стр.
2. Проект правил – на 5 стр.

С уважением,

**Председатель
Управляющего Совета
Ассоциации Налогоплательщиков
Нового Казахстана**



Ж. Ертлесова

Исп. Нусипхан Л.С.
+7 727 325 35 45

ҚАЗАҚСТАН
РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ



МИНИСТЕРСТВО
ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

БҰЙРЫҚ

№ _____

Астана қаласы

ПРИКАЗ

от «__» _____ 20__ года

город Астана

Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по автоматизированному расчету баланса налога на добавленную стоимость

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила и сроки реализации пилотного проекта по автоматизированному расчету баланса налога на добавленную стоимость.

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 предоставление 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 и действует по 31 декабря 2025 года включительно.

Должность

ФИО

Утверждены приказом

Правила и сроки реализации пилотного проекта по автоматизированному расчету баланса налога на добавленную стоимость

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и сроки реализации пилотного проекта по автоматизированному расчету баланса налога на добавленную стоимость (далее – НДС) (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок ведения пилотного проекта по автоматизированному расчету баланса НДС (далее – Пилотный проект) с использованием специального информационного сервиса «е-Тамга».

2. Правила разработаны в целях модернизации и совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость.

Правилами предусмотрено предварительное информирование налогоплательщика-плательщика НДС (далее – Плательщика НДС) о предполагаемых налоговых обязательствах по НДС за налоговый период. При этом предполагаемый расчет налоговых обязательств по НДС не заменяет фактический расчет налоговых обязательств по НДС, предназначен исключительно для информирования Плательщика НДС.

3. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:

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

2) оператор специального информационного сервиса «е-Тамга» (далее – Оператор) – акционерное общество «Информационно-учетный центр», организация, находящаяся в ведении Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Министерство) и его ведомств, в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года № 387 «О некоторых вопросах Министерства финансов Республики Казахстан»;

3) расчет – автоматизированный расчет баланса по НДС;

4) орган государственных доходов – государственный орган, в пределах своей компетенции осуществляющий обеспечение поступлений налогов и платежей в бюджет, таможенное регулирование в Республике Казахстан, полномочия по предупреждению, выявлению, пресечению и раскрытию административных правонарушений, отнесенных законодательством Республики Казахстан к ведению этого органа, а также выполняющий иные полномочия, предусмотренные законодательством Республики Казахстан;

5) налоговый период – налоговым периодом для расчета баланса по НДС является календарный квартал;

6) налоговый счет – счет налогоплательщика, открытый у оператора для учета НДС;

7) 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;

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

9) электронный счет-фактура (далее – ЭСФ) – документ, выписанный посредством информационной системы электронных счетов-фактур (далее – ИС «ЭСФ») и соответствующий требованиям норм налогового законодательства и Правилам выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его форме, утвержденный 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).

4. Срок реализации Пилотного проекта с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно.

Глава 2. Участники Пилотного проекта

5. Участниками Пилотного проекта являются:

- 1) органы государственных доходов;
- 2) Плательщик НДС;
- 3) Оператор.

Глава 3. Права и обязанности участников Пилотного проекта

6. Плательщик НДС вправе:

- 1) получать от органов государственных доходов разъяснения по применению Системы «е-Тамга»;
- 2) получать от органов государственных доходов информацию по расчету;
- 3) представлять сведения о сумме НДС по остаткам товаров на дату постановки на регистрационный учет по НДС и на дату снятия с учета по НДС;
- 4) представлять предложения по совершенствованию расчета.

В целях получения информации по расчету и представления сведений о сумме НДС по остаткам товаров Плательщик НДС на добровольной основе регистрируется в Системе «е-Тамга» путем подписания пользовательского соглашения по предоставлению доступа к Системе «е-Тамга» (далее – Пользовательское соглашение) электронной цифровой подписью.

Пользовательское соглашение по предоставлению доступа к Системе «е-Тамга» размещено в открытом для пользователей доступе на Сервисе tamga.qoldau.kz.

При регистрации в Системе «е-Тамга» указываются информационные сервисы, через которые Плательщик НДС будет получать сообщения, в том числе контактный номер мобильного телефона.

7. Органы государственных доходов вправе использовать данные Оператора в ходе налогового администрирования.

8. Органы государственных доходов обязаны:

- 1) предоставлять Плательщику НДС разъяснения по Пилотному проекту;
- 2) размещать сведения о балансовой сумме НДС в ИС «ЭСФ».

9. Оператор вправе:

1) получать от органов государственных доходов данные, необходимые для расчета;

2) запрашивать разъяснения по Пилотному проекту;

3) представлять предложения по совершенствованию расчета;

4) запрашивать сведения из базы мобильных граждан;

5) утверждать Пользовательское соглашение.

10. Оператор обязан:

1) по заявлению Плательщика НДС представлять сверку по Расчету и балансовой сумме НДС;

2) представлять органам государственных доходов данные Системы «е-Тамга»;

3) обеспечить бесперебойный доступ к Системе «е-Тамга» Плательщикам НДС;

4) обеспечить сотрудников органов государственных доходов автоматизированными рабочими местами в Системе «е-Тамга»;

5) обеспечивает 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».

Глава 4. Порядок проведения Пилотного проекта

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

12. В Системе «е-Тамга» с учетом поступающей информации формируется баланс НДС, который отражается в ИС «ЭСФ» и в налоговом счете Системы «е-Тамга».

13. Расчет баланса НДС производится автоматически с нарастающим итогом за налоговый период и меняется по мере поступления данных, указанных в пункте 11 настоящих Правил.

При этом расчет баланса НДС за 1 квартал 2025 года производится за налоговый период с 1 января 2025 года по 31 марта 2025 года.

14. Оператором еженедельно каждый понедельник направляется сообщение о сумме баланса НДС с нарастающим итогом с актуальностью данных на текущую дату на номер мобильного телефона руководителя Плательщика НДС и контактный номер мобильного телефона, указанный Плательщиком НДС при заключении с Оператором Пользовательского соглашения.

Глава 5. Порядок учета балансовой суммы налога на добавленную стоимость

15. Расчет НДС производится по следующей формуле:
 $B = НДС_1 + НДС_2 + НДС_3 + НДС_4 - НДС_5 - НДС_6$, где:

Б – балансовая сумма НДС;

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

НДС₂ – общая сумма НДС, уплаченного при импорте товаров в соответствии с Приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе, ратифицированным Законом Республики Казахстан 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;

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

16. 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 коду бюджетной классификации (далее – 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 возможности выписки 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. Отозванные и скорректированные ЭСФ учитываются по дате совершения действия (дата отзыва или дата выписки дополнительного ЭСФ);

5) НДС по сведениям участника Пилотного проекта – 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.

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