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 и определяют порядок проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур.

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»;

2) сервис «e-Тамга» – программное обеспечение в виде специального информационного сервиса, посредством которого проводится автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур, реализованное в регистраторской информационной системе оператора;

3) информационная система органа государственных доходов (далее – ИС ОГД) – информационная система, принадлежащая на праве собственности уполномоченному органу и предназначенная для налогового администрирования;

4) сопроводительная накладная на товары (далее – СНТ) – товаросопроводительный документ для контроля за движением товаров, в том числе подтверждающий отгрузку товаров налогоплательщику;

5) уполномоченный орган - государственный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет;

6) автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур (далее – автоматизированный контроль) – автоматизированный процесс присвоения в сервисе «е-Тамга» регистрационного номера электронному счету-фактуре, выписанному налогоплательщиком, отнесенному к отдельной категории налогоплательщиков.

При присвоении электронному счету-фактуре (далее – ЭСФ) регистрационного номера учитываются данные налогового счета плательщика налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в сервисе «е-Тамга» (далее – налоговый счет).

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

**Параграф 1. Порядок ведения налогового счета**

3. Регистрация плательщиков НДС в сервисе «e-Тамга», за исключением плательщиков НДС, состоящих на налоговом мониторинге, проводится на добровольной основе путем заключения с оператором пользовательского соглашения по предоставлению доступа к сервису «e-Тамга» (далее – пользовательское соглашение), которое подписывается плательщиком НДС с использованием электронной цифровой подписи.

Пользовательское соглашение размещается оператором в открытом доступе на веб- портале tamga.qoldau.kz.

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

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

2) предоставляет сведения о сумме НДС, относящейся к остаткам товаров на дату постановки на регистрационный учет по НДС и на дату снятия с учета по НДС.

5. Информация по ЭСФ, СНТ, декларациям на товары, заявлениям о ввозе и уплате косвенных налогов и платежам передается в сервис «e-Тамга» из ИС ОГД посредством информационного взаимодействия.

6. С учетом поступающей информации в сервисе «e-Тамга» в автоматизированном режиме формируется текущее сальдо по НДС (далее – баланс НДС), которое отображается в ИС ОГД и на налоговом счете.

При наличии информационного взаимодействия сервиса «е-Тамга» с учетными системами плательщик НДС запрашивает текущий баланс НДС через применяемую учетную систему.

7. По итогам расчета НДС, если сумма НДС, указанная в ЭСФ, не превышает балансовую сумму НДС с учетом денег, пополненных в соответствии с параграфом 3 настоящих Правил, то такому ЭСФ автоматически присваивается регистрационный номер.

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

8. Оператор осуществляет ведение налогового счета путем:

1) обеспечения бесперебойного доступа к сервису «е-Тамга»;

2) учета балансовой суммы НДС;

3) обеспечения сохранности денег плательщика НДС, перечисленных в счет обеспечения выписки ЭСФ;

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

5) возврата денег, неиспользованных для выписки ЭСФ.

9. 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».

10. Сведения о налогоплательщиках, в отношении которых проводится автоматизированный контроль, ежемесячно размещаются на интернет-портале Комитета и веб-портале tamga.qoldau.kz.

**Параграф 2. Порядок учета балансовой суммы налога на добавленную стоимость**

11. 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 таможенным законодательством Евразийского экономического союза (далее – 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.

12. В сервисе «e-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 и сальдо по лицевому счету на начало периода по КБК 105102;

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

общая сумма НДС по СНТ;

общая сумма уплаченного НДС по КБК 105115 и сальдо по лицевому счету на начало периода по КБК 101102;

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

общая сумма НДС по ЭСФ за нерезидента;

общая сумма уплаченного НДС по КБК 105104 и сальдо на начало периода.

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 – учитывается пополнение налогового счета собственными деньгами 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 НДС, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по НДС.

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

**Параграф 3. Порядок пополнения плательщиком налога на добавленную стоимость налогового счета**

14. Пополнение налогового счета плательщиком НДС осуществляется путем:

1) перечисления денег с расчетного счета в банках второго уровня на контрольный счет наличности, открытый Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) в государственном казначействе;

2) перечисления через платежный шлюз «электронного правительства» на контрольный счет наличности, открытый Комитетом в государственном казначействе.

15. Плательщик НДС пополняет налоговый счет собственными деньгами в целях увеличения балансовой суммы НДС.

16. В соответствии с договоренностями, покупатель пополняет собственными деньгами налоговый счет плательщика НДС способами, предусмотренными пунктом 14 настоящих Правил.

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

**Параграф 4. Порядок перечисления в бюджет денег плательщика налога на добавленную стоимость, использованных для выписки электронных счет-фактур**

17. Ежеквартально, после 20 числа первого месяца налогового квартала в течение 5 (пяти) рабочих дней сервис «e-Тамга» для перечисления денег в бюджет в автоматизированном режиме подводит итоги и рассчитывает суммы денег, использованных для выписки ЭСФ.

18. 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.

19. Положительный баланс НДС на конец квартала используются в счет обеспечения выписки ЭСФ следующего налогового периода.

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

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

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 за счет собственных средств для обеспечения выписки ЭСФ**.**

21. До истечения срока расчетов плательщик НДС и (или) покупатель подает заявку в сервис «е-Тамга» для инициирования действий, предусмотренных пунктом 20 настоящих Правил.

22. По результатам расчетов сервис «e-Тамга» направляет информационное сообщение с предложением о согласовании возврата положительного баланса, обеспеченного внесенными деньгами, на расчетный счет, а также о необходимости заполнения заявления о возврате денег, неиспользованных для выписки ЭСФ (далее – заявление о возврате), по форме согласно приложению к настоящим Правилам.

23. Информационное сообщение о возврате денег 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. Заявление о возврате подается в течение 3 (трех) рабочих дней с момента направления информационного сообщения.

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

26. При отсутствии положительного баланса направляется отказ в возврате денег путем направления информационного сообщения:

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 при пополнении налогового счета покупателем собственными деньгами.

27. По плательщику НДС, в отношении которого завершен срок проведения автоматизированного контроля, в случае непредставления заявления о возврате в срок, установленный пунктом 24 настоящих Правил, положительный баланс, обеспеченный деньгами, подлежит перечислению на соответствующий КБК по НДС.

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

28. Возврат положительного баланса осуществляется путем перечисления денег на расчетный счет плательщика НДС либо в случае пополнения налогового счета покупателем за счет собственных денег – на расчетный счет покупателя.

29. В случае отсутствия заявления о возврате денег от плательщика НДС и (или) покупателя в течение 3 (трех) рабочих дней с момента направления информационного сообщения, деньги подлежат использованию в следующем налоговом периоде в счет обеспечения выписки ЭСФ.

**Параграф 7. Период проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**

30. Автоматизированный контроль начинается с даты первого ЭСФ, выписанного после отнесения плательщика НДС к категории налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль.

31. Автоматизированный контроль завершается по истечении последнего дня налогового периода, в котором истекает 12 (двенадцать) месяцев с даты его начала.

32. В случае непрерывного ежемесячного пополнения налогового счета плательщиком НДС в течение двух последовательных налоговых периодов собственными деньгами с целью увеличения балансовой стоимости суммы НДС автоматизированный контроль завершается по истечении второго налогового периода.

Приложение 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(номер счета, наименование банка, ИИН/БИН, БИК, КБК)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_ года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата заполнения) ФИО (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (руководителя, или лица его заменяющего)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись

Примечание расшифровка аббревиатур:

БИК – банковский идентификационный код;

КБК – код бюджетной классификации;

БИН – бизнес-идентификационный номер;

ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

НДС – налог на добавленную стоимость;

ФИО – фамилия, имя, отчество.