*Приложения №2*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ҚАЗАҚСТАН** **РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ** **ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ** |  | **МИНИСТЕРСТВО** **ФИНАНСОВ** **РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН** |
| **БҰЙРЫҚ** |  | **ПРИКАЗ** |

**№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20**\_\_\_ **года**

Астана қаласы город Астана

**О некоторых вопросах проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур**

В соответствии со статьями 139 и 140 Налогового кодекса Республики Казахстан **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые:
2. Форму заявления о возврате денежных средств, согласно приложению1 к настоящему приказу;
3. Правила проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур согласно приложению 2 к настоящему приказу;
4. Перечень категорий налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур согласно приложению 3 к настоящему приказу.
5. 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.

|  |  |
| --- | --- |
| **Министр** |  |

Приложение 1 к приказу

Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_» \_\_\_\_ 2025 года № \_\_\_

форма

Кому\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

От­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование плательщика НДС/покупателя)

ИИН/БИН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_

Адрес регистрации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Контакты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Заявление**

**о возврате денежных средств**

Прошу возвратить излишне уплаченные денежные средства 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, БИК, КНП, КБК и т.д.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ .

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_ года ФИО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ подпись\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата заполнения) (руководителя, или лица его заменяющего)

Приложение 2 к приказу

Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_» \_\_\_\_ 2025 года № \_\_\_

**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 со статьями 139 и 140 Налогового кодекса Республики Казахстан и определяют:

1) порядок ведения налогового счета;

2) порядок учета балансовой суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС);

3) порядок пополнения налогового счета;

4) порядок перечисления в бюджет денег, использованных для выписки электронных счетов-фактур (далее – ЭСФ);

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

6) порядок возврата денег;

7) период проведения автоматизированного контроля.

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

1) Сервис «e-Тамга» – программное обеспечение в виде специального информационного сервиса, реализованное в регистраторской информационной системе оператора (далее – РИС);

2) ИС «ИСНА» – информационная система Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет), предназначенная для осуществления функций налогового администрирования;

3) ИС «Кеден» – информационная система Комитета, предназначенная для таможенного декларирования и таможенного администрирования;

4) ПШЭП – платежный шлюз электронного правительства Республики Казахстан.

**Глава 2. Порядок ведения налогового счета**

3. Регистрация плательщиков НДС в Сервисе «e-Тамга» (за исключением, состоящих на налоговом мониторинге) производится на добровольной основе путем подписания пользовательского соглашения электронной цифровой подписью.

Пользовательское соглашение по предоставлению доступа к Сервису
«e-Тамга» с условиями работы в Сервисе «е-Тамга» размещено в открытом доступе на портале tamga.qoldau.kz.

1. При регистрации в Сервисе «e-Тамга» плательщик НДС:

1) указывает информационные сервисы, через которые будет получать сообщения, в том числе контактный номер мобильного телефона и электронный почтовый адрес;

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

5. Информация по ЭСФ, сопроводительной накладной на товар (далее – СНТ, декларациям на товары, заявлениям о ввозе и уплате косвенных налогов и платежам передаются в Сервис «e-Тамга» посредством информационного взаимодействия с информационной системой ЭСФ, ИС «ИСНА» и ИС «Кеден».

6. С учетом поступающей информации в Сервисе «e-Тамга» автоматизированно формируется текущее сальдо по НДС (баланс НДС), которое отражается в информационной системе налогового органа и на налоговом счете.

7. По итогам расчета НДС в случае, если сумма НДС, указанная в ЭСФ, не превышает балансовую сумму НДС, то такому ЭСФ автоматически присваивается регистрационный номер.

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

8. На интернет-портале Комитета размещаются сведения о налогоплательщиках, в отношении которых проводится автоматизированный контроль выписки ЭСФ.

9. Выбор оператора автоматизированного контроля выписки ЭСФ с использованием специального информационного сервиса «е-Тамга» (далее –Оператор) осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственных закупках» путем проведения конкурса в порядке, установленном действующим законодательством о государственных закупках.

10. Оператором автоматизированного контроля ведется налоговый счет путем:

1) учета балансовой суммы НДС;

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

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

4) возврата неиспользованных для выписки ЭСФ денег плательщика НДС.

11. Оператор 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 3. Порядок учета балансовой суммы НДС**

12. 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 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 плательщиком НДС 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.

13. 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 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 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 налога, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по НДС.

**Глава 4. Порядок пополнения налогового счета**

14. Пополнение баланса НДС проводится следующим образом:

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

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

15. Плательщик НДС вправе пополнить налоговый счет собственными деньгами для увеличения балансовой суммы НДС.

Налоговый счет плательщика НДС также вправе пополнить покупатель данного плательщика НДС собственными деньгами, которые могут быть использованы исключительно для выписки ЭСФ в адрес данного покупателя.

16. Оператором ведется учет денег путем ведения отдельного учета пополнения налогового счета, возвращенных сумм и перечисленных средств в бюджет.

**Глава 5. Порядок перечисления в бюджет денег, использованных для выписки ЭСФ**

17. Ежеквартально, после истечения срока выписки ЭСФ в течение 5 (пяти) рабочих дней Сервис «e-Тамга» 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 код бюджетной классификации по НДС.

Перечисленные деньги на соответствующий код бюджетной классификации по НДС рассматриваются как уплата НДС и подлежат учету на лицевом счете налогоплательщика в соответствии с положениями налогового законодательства.

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

**Глава 6. Порядок и сроки возврата денег, неиспользованных для выписки ЭСФ в Сервисе «е-Тамга»**

20. Ежемесячно, после истечения срока выписки ЭСФ в течение 5 (пяти) рабочих дней Сервис «e-Тамга» следующие действия:

подводит итоги;

рассчитывает суммы положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами;

формирует сверку взаиморасчетов по НДС между покупателем и плательщиком НДС в части использования и/или неиспользования для выписки ЭСФ денег, пополненных покупателем за счет собственных средств.

21. По итогам расчета Сервис «e-Тамга» путем рассылки информационного сообщения предлагает согласовать возврат на расчетный счет положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами, и заполнить заявление о возврате денег, неиспользованных для выписки ЭСФ, по форме согласно приложению, к настоящим Правилам.

22. 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 ЭСФ, в случае пополнения налогового счета покупателем собственными деньгами.

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

Возврат положительного баланса на расчетный счет заявителя производится в день подачи заявления.

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

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

Такое заявление оператором рассматривается в течение 1 (одного) рабочего дня:

1) при наличии положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами, деньги возвращаются на расчетный счет плательщика НДС. В случае пополнения покупателем собственными деньгами налогового счета деньги возвращаются на расчетный счет покупателя;

2) при отсутствии положительного баланса, обеспеченного оплаченными деньгами, направляется отказ в возврате денег путем направления информационного сообщения:

- во все информационные сервисы, указанные плательщиком НДС, при регистрации в Сервисе «e-Тамга»;

- покупателю в веб-приложение и (или) личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства» и (или) ИС ЭСФ, в случае пополнения налогового счета покупателем собственными деньгами.

25. Не заявленные к возврату деньги используются в счет обеспечения выписки ЭСФ следующего налогового периода.

**Глава 7. Период проведения автоматизированного контроля**

26. Автоматизированный контроль плательщика НДС проводится в течение 1 (одного) календарного года с даты выписки первого ЭСФ после включения в категорию налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль выписки ЭСФ.

При регулярном пополнении плательщиком НДС налогового счета собственными деньгами с целью увеличения балансовой стоимости суммы НДС автоматизированный контроль плательщика НДС завершается в течение 6 (шести) месяцев с даты выписки первого ЭСФ.

Приложение 3 к Приказу

Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_» \_\_\_ 2025 года № \_\_\_

**Перечень категорий налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур**

1. Автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур проводится в отношении следующих категорий налогоплательщика (за исключением, налогоплательщиков, состоящих на налоговом мониторинге):

1) вновь зарегистрированный в качестве плательщика налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 100 и 101 Налогового кодекса Республики Казахстан;

2) прошедший перерегистрацию юридического лица в связи с изменением полного состава участников, перечень которых определяется в результате применения системы управления налоговыми рисками;

3) исполнивший уведомление о подтверждении фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;

4) в отношении которого отменено приостановление выписки электронных счетов-фактур.