

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

3) плательщик налога на добавленную стоимость (далее – плательщик НДС) – налогоплательщик, состоящий на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) и включенный в перечень налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль выписки ЭСФ (далее – перечень);

4) информационные системы органа государственных доходов (далее – ИС ОГД) – информационные системы, принадлежащие на праве собственности уполномоченному органу и предназначенные для налогового администрирования;

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

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

7) автоматизированный контроль выписки ЭСФ (далее – автоматизированный контроль) – автоматизированный процесс присвоения в сервисе «е-Тамга» регистрационного номера ЭСФ, выписанному плательщиком НДС.

При присвоении ЭСФ регистрационного номера учитываются данные налогового счета плательщика НДС в сервисе «е-Тамга» (далее – налоговый счет).

3. 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.

4. 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».

5. Сведения о дате включения плательщика НДС в перечень и даты исключения его из перечня размещаются на интернет-портале Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) и веб-портале tamga.qoldau.kz не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты включения в перечень или даты исключения из перечня.

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

Параграф 1. Период проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур

6. Период проведения автоматизированного контроля определяется с даты включения плательщика НДС в перечень до даты исключения его из перечня.

7. Сведения о включении плательщика НДС в перечень направляются в веб-приложение и (или) личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства» и (или) ИС ОГД в течение 1 (одного) рабочего дня со дня включения, с одновременной отправкой короткого текстового сообщения на абонентский номер сотовой связи, зарегистрированный на веб-портале.

Сведения о включении плательщика НДС в перечень также отображаются при первом входе в информационную систему ЭСФ после включения в перечень.

8. Плательщик НДС после включения в перечень до выдачи ЭСФ регистрируется в сервисе «е-Тамга».

Регистрация плательщика НДС в сервисе «е-Тамга» проводится путем заключения с оператором пользовательского соглашения по предоставлению доступа к сервису «е-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.

9. При регистрации в сервисе «е-Тамга» плательщик НДС:

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

2) представляет на дату постановки на регистрационный учет по НДС реестр остатка товаров по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам,

10. Автоматизированный контроль начинается с даты первого ЭСФ, выписанного после включения плательщика НДС в перечень.

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

12. Автоматизированный контроль завершается досрочно при выполнении следующих условий в течение 2 (двух) последовательных налоговых периодов:

1) непрерывное ежемесячное пополнение плательщиком НДС и (или) покупателем налогового счета деньгами;

2) сумма денег, использованных для выдачи ЭСФ, составляет не менее 50 (пятидесяти) процентов от суммы НДС, указанных в выписанных ЭСФ.

Досрочное завершение автоматизированного контроля производится по истечении второго из 2 (двух) последовательных налоговых периодов.

13. При снятии с регистрационного учета плательщика НДС в период проведения автоматизированного контроля плательщик НДС в течение 3 (трех) рабочих дней с даты снятия с регистрационного учета плательщика НДС предоставляет реестр остатка товаров на дату снятия с регистрационного учета по НДС по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

Автоматизированный контроль завершается со дня снятия с регистрационного учета плательщика НДС.

14. Плательщик НДС исключается из перечня со дня завершения автоматизированного контроля.

Параграф 2. Порядок ведения налогового счета

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

16. С учетом поступающей информации в сервисе «е-Тамга» в автоматизированном режиме формируется балансовая сумма НДС (далее – баланс НДС).

Сформированный баланс НДС отображается в ИС ОГД и на налоговом счете и корректируется по мере изменения баланса НДС.

При формировании ЭСФ в применяемой учетной системе плательщик НДС запрашивает текущий баланс НДС через учетную систему при наличии информационного взаимодействия сервиса «е-Тамга».

17. Регистрационный номер автоматически присваивается ЭСФ, при превышении суммы баланса НДС суммы НДС, указанной в выписываемом ЭСФ. При этом в составе баланса НДС учитываются деньги, пополненные в соответствии с параграфом 4 настоящих Правил.

При недостаточности баланса НДС ИС ОГД отказывает плательщику НДС в присвоении номера ЭСФ.

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

18. В период рассмотрения в соответствии с пунктом 25 настоящих Правил заявления о возврате, для целей присвоения регистрационного номера ЭСФ из баланса НДС вычитывается сумма положительного баланса, заявленная к возврату.

Параграф 3. Порядок учета балансовой суммы налога на добавленную стоимость

19. В ходе автоматизированного контроля в сервисе «е-Тамга» 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 в соответствии с 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.

20. Суммы НДС, указанные в пункте 19 настоящих Правил, при определении баланса НДС учитывается в следующем порядке:

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

2) по импорту из третьих стран сумма уплаченного НДС по коду бюджетной классификации (далее – КБК) 105102 учитывается в пределах суммы НДС, указанных в декларациях на товары. Остаток суммы уплаченного НДС учитывается по мере представления последующих деклараций на товары;

3) по импорту из стран ЕАЭС сумма уплаченного НДС по КБК 105115 учитывается в пределах суммы НДС, указанных заявлениях о ввозе товаров. Остаток суммы уплаченного НДС учитывается по мере представления последующих заявлений о ввозе товаров;

4) по НДС за нерезидента сумма уплаченного НДС по КБК 105104 учитывается в пределах суммы НДС, указанных в ЭСФ за нерезидента. Остаток суммы уплаченного НДС учитывается по мере выписки последующих ЭСФ за нерезидента;

5) сумма НДС, относимого в зачет по товарам, приобретенным, созданным, построенным налогоплательщиком до даты постановки на регистрационный учет по НДС учитывается в пределах сумм НДС, указанных в реестре остатка товаров на дату постановки на регистрационный учет по НДС;

6) сумма НДС, начисленного при снятии с регистрационного учета по НДС по оборотам в виде остатка товаров, учитывается в пределах сумм НДС, указанных в реестре остатка товаров на дату снятия с регистрационного учета по НДС.

21. В целях соблюдения порядка, указанного в пункте 20, Оператор ведет учет по каждому виду расчета по отдельности.

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

Для выписки ЭСФ учитывается пополнение налогового счета собственными деньгами за вычетом возвращенных сумм и перечисленных средств в бюджет.

23. Положительный баланс НДС на конец квартала используется в счет обеспечения выписки ЭСФ следующего квартала или подлежит возврату в соответствии с Параграфами 5 и 6 настоящих Правил.

Параграф 4. Порядок пополнения плательщиком налога на добавленную стоимость налогового счета

24. Плательщик НДС пополняет налоговый счет собственными деньгами в целях увеличения баланса НДС.

25. Пополнение налогового счета плательщиком НДС осуществляется путем:

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

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

26. В соответствии с договоренностями, покупатель пополняет собственными деньгами налоговый счет плательщика НДС способами, предусмотренными пунктом 25 настоящих Правил.

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

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

27. 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 для обеспечения выписки ЭСФ.

По заявке плательщика НДС и (или) его покупателя, поданного в сервисе «е-Тамга», данные операции оператором проводятся до наступления срока, установленного настоящим пунктом.

28. По результатам расчетов сервис «е-Тамга» направляет информационное сообщение с предложением о согласовании возврата положительного баланса на расчетный счет, а также о необходимости заполнения заявления о возврате денег, неиспользованных для выписки ЭСФ (далее – заявление о возврате), по форме, указанной в приложении 2 к настоящим Правилам.

29. Информационное сообщение о возврате денег направляется:

1) во все информационные сервисы, указанные плательщиком НДС при регистрации в сервисе «е-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.

30. В течение 3 (трех) рабочих дней с момента направления информационного сообщения плательщиком НДС или его покупателем подается Заявление о возврате.

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

32. При отсутствии положительного баланса, обеспеченного внесенными деньгами, направляется отказ в возврате денег путем направления информационного сообщения:

1) во все информационные сервисы, указанные плательщиком НДС при регистрации в сервисе «е-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.

Параграф 6. Порядок возврата денег плательщику налога на добавленную стоимость

33. При возврате положительного баланса оператор проводит операции в соответствии с пунктом 27 настоящих Правил.

34. Возврат положительного баланса плательщику НДС осуществляется в пределах собственных пополненных денег в течение отчетного месяца или не возвращенных плательщику НДС денег на начало отчетного месяца, но не более текущего баланса НДС.

35. Возврат положительного баланса покупателю осуществляется в пределах пополненной покупателем денег в течение отчетного месяца или не возвращенных покупателю денег на начало отчетного месяца.

36. Деньги, использованные для выписки ЭСФ в период с даты расчета в соответствии с пунктом 27 настоящих Правил и даты подачи заявления о возврате, не подлежат возврату.

37. 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.

38. При отсутствии заявления о возврате от плательщика НДС и (или) покупателя в течение 3 (трех) рабочих дней с момента направления информационного сообщения, деньги подлежат использованию в следующем месяце в счет обеспечения выписки ЭСФ.

**Параграф 7. Порядок перечисления в бюджет денег плательщика
налога на добавленную стоимость, использованных для выписки
электронных счет-фактур**

39. Ежеквартально, в течение 25 (двадцати пяти) рабочих дней со дня завершения квартала, сервис «е-Тамга» в автоматизированном режиме подводит итоги и рассчитывает суммы денег, использованных для выписки ЭСФ.

40. 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.

41. Сумма денег, использованных для выписки ЭСФ плательщиком НДС, снятого с регистрационного учета плательщика НДС в течение квартала, подлежат перечислению в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня завершения автоматизированного контроля.

42. Положительный баланс плательщика НДС, в отношении которого завершён автоматизированный контроль, подлежит перечислению в течение 10 (десяти) рабочих дней на соответствующий КБК по НДС при соответствии следующим условиям:

- 1) сформирован за счет пополнения денег;
- 2) не заявлен к возврату в соответствии с пунктом 30 настоящих Правил.

Приложение 1 к
Правилам проведения автоматизированного
контроля выписки электронных
счетов-фактур

Реестр остатка товаров

на ____ года

(дата постановки или снятия с регистрационного учета плательщика НДС)

№	Наименование товара*	Единица измерения	Количество (объем)	Вид документа оформленного при приобретении товара**	Сведения, указанные в документе***								
					Регистрационный номер документа	Дата документа	Наименование товара*	Единица измерения	Количество (объем)	Цена за единицу товара без учета НДС	Стоимость товара без учета НДС	Сумма НДС, указанная в документе	
Итого													
№	Наименование товара*	Единица измерения	Количество (объем)	Вид документа оформленного при приобретении товара**	Сведения, указанные в документе***								
					Регистрационный номер документа	Дата документа	Наименование товара*	Единица измерения	Количество (объем)	Цена за единицу товара без учета НДС	Стоимость товара без учета НДС	Сумма НДС, указанная в документе	
Итого													

* заполняется в разрезе товаров;

** указывается один из следующих документов: ЭСФ, декларация на товары или заявление о ввозе товаров;

*** заполняется на основании документа, подтверждающего приобретение товара.

Примечание: расшифровка аббревиатур:

НДС – налог на добавленную стоимость;

ЭСФ – электронный счет-фактура.

Приложение 2 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)

Фамилия, имя, отчество (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.