

Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по модернизации и совершенствованию оказания государственной услуги "Возврат налога на добавленную стоимость из бюджета" ("Цифровой НДС")

Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 сентября 2024 года № 628 и Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 23 сентября 2024 года № 575/НК

Примечание ИЗПИ!

Введение в действие см. п. 3.

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и статьи 22 Закона Республики Казахстан "О государственных услугах" в целях модернизации и совершенствования оказания государственной услуги "Возврат налога на добавленную стоимость из бюджета" ("Цифровой НДС") **ПРИКАЗЫВАЕМ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила и сроки реализации пилотного проекта по модернизации и совершенствованию оказания государственной услуги "Возврат налога на добавленную стоимость из бюджета" ("Цифровой НДС").

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) размещение настоящего совместного приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

2) в течение пяти рабочих дней со дня подписания настоящего совместного приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан.

3. Настоящий совместный приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с даты введения в действие настоящего приказа по 31 декабря 2025 года.

*Министр цифрового развития, инноваций
и аэрокосмической промышленности
Республики Казахстан*

_____ Ж. Мадиев

Министр финансов Республики Казахстан

_____ М. Такиев

Утверждены
совместным приказом
Министра цифрового
развития, инноваций и
аэрокосмической
промышленности
Республики Казахстан
от 23 сентября 2024 года
№ 575/НК и Министра финансов
Республики Казахстан
от 16 сентября 2024 года № 628

Правила и сроки реализации пилотного проекта по модернизации и совершенствованию оказания государственной услуги "Возврат налога на добавленную стоимость из бюджета" ("Цифровой НДС")

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и сроки реализации пилотного проекта по модернизации и совершенствованию оказания государственной услуги "Возврат налога на добавленную стоимость из бюджета" ("Цифровой 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 статьи 22 Закона Республики Казахстан "О государственных услугах" в целях модернизации и совершенствования возврата превышения налога на добавленную стоимость (далее – НДС) с использованием цифрового тенге.

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

1) электронные деньги (цифровой тенге) – выпущенные Национальным Банком Республики Казахстан (далее – НБ), хранящиеся в Системе цифрового тенге в электронной форме электронные деньги, принимаемые в качестве средства платежа в Системе цифрового тенге (далее – цифровой тенге);

2) цифровой счет КК МФ РК – позиция Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан в Системе цифрового тенге для учета выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан цифровых тенге;

3) маркировка – процесс программирования цифровых тенге с установлением правил, условий и критериев обращения/использования цифровых тенге в Системе цифрового тенге в соответствии с распоряжением владельца средств либо лица, ответственного за использование средств, выступающих в качестве обеспечения эмитируемых Цифровых тенге;

4) цифровой счет – позиция налогоплательщика в Системе цифрового тенге для учета выпущенных НБ электронных денег (цифровой тенге);

5) цифровой счет КГД МФ РК – позиция Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД) в Системе цифрового тенге для учета выпущенных НБ цифровых тенге, используемая для получения переводов от налогоплательщиков в бюджет по налоговым обязательствам в рамках пилота;

6) оператор Системы цифрового тенге – Акционерное общество "Национальная платежная корпорация Национального Банка Республики Казахстан" (далее – АО "НПК");

7) Система электронных денег (далее – Система цифрового тенге) – совокупность программно-технических средств для осуществления платежей и иных операций на территории Республики Казахстан с использованием электронных денег (цифровой тенге), выпущенных НБ.

Глава 2. Участники пилотного проекта

3. Участниками пилотного проекта являются:

1) КГД;

2) органы государственных доходов по областям, городам республиканского значения и столице – услугодатель (далее – органы государственных доходов);

3) плательщики НДС – услугополучатели, добровольно участвующие в пилотном проекте, (далее – налогоплательщики-участники пилотного проекта):

указанные в пункте 12 настоящих Правил;

непосредственные поставщики лиц, указанных в пункте 12 настоящих Правил, а также поставщики последующих уровней, имеющие налоговые обязательства по уплате НДС в бюджет по итогам отчетного периода и (или) по уплате НДС на импортируемые товары;

4) НБ;

5) АО "НПК";

6) банки второго уровня, добровольно участвующие в пилотном проекте (далее – БВУ);

7) Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КК);

8) юридические лица, занимающиеся разработкой учетных бухгалтерских систем и добровольно участвующие в пилотном проекте.

Глава 3. Права и обязанности участников пилотного проекта

4. В рамках реализации пилотного проекта:

1) НБ осуществляет эмиссию и погашение цифровых тенге на основании соответствующих заявлений/реестра АО "НПК" на эмиссию/погашение цифровых тенге и платежных сообщений АО "НПК", сформированных по заявкам БВУ и КК;

2) АО "НПК":

обеспечивает функционирование Системы цифрового тенге в рамках исполнения функций Оператора Системы цифрового тенге в соответствии с Правилами функционирования Системы цифрового тенге, утвержденные решением Правления АО "НПК" от 30 октября 2023 года (протокол №1);

предоставляет разъяснения БВУ, участвующим в пилотном проекте и КК касательно взаимодействия с Системой цифрового тенге;

3) налогоплательщик – участник пилотного проекта:

открывает цифровой счет в Системе цифрового тенге через БВУ;

проводит расчеты с поставщиками с использованием цифрового тенге;

исполняет обязательства по уплате НДС в бюджет с использованием цифрового тенге;

представляет требование о возврате превышения НДС, указанного в декларации по НДС;

4) БВУ:

открывает цифровой счет налогоплательщика-участника пилотного проекта в Системе цифрового тенге;

осуществляет прием, переводы и платежи в цифровых тенге с использованием цифрового счета налогоплательщика-участника пилотного проекта в Системе цифрового тенге путем направления запроса Оператору Системы цифрового тенге в соответствии с Правилами функционирования Системы цифрового тенге; осуществляет переводы в цифровом тенге от клиента в бюджет по налоговым обязательствам по НДС ;

проводит, подписывает и осуществляет валидацию транзакции между налогоплательщиками-участниками пилотного проекта и платежей в бюджет;

маркирует цифровые тенге;

проверяет клиентские подписи;

хранит истории транзакции цифрового тенге;

5) КК открывает цифровой счет КГД на основании заявки на открытие цифрового счета в Системе цифрового тенге для обеспечения платежей в бюджет по НДС налогоплательщиков-участников пилотного проекта;

б) органы государственных доходов:

предоставляют разъяснения по вопросам, связанным с проведением настоящего пилотного проекта;

передают в Систему цифрового тенге сведения из информационных систем органов государственных доходов, связанных с реализацией пилотного проекта;

обрабатывают данные платежей, проведенных между налогоплательщиками-участниками пилотного проекта и их платежей в бюджет, полученные из Системы цифрового тенге;

подтверждают и осуществляют возврат суммы превышения НДС в рамках реализации пилотного проекта.

Глава 4. Порядок и сроки реализации пилотного проекта

5. Согласием на участие налогоплательщика в настоящем пилотном проекте является открытие БВУ в Системе цифрового тенге налогоплательщику-участнику пилотного проекта цифрового счета и подтверждение платежа в цифровых тенге в соответствии с процедурой, указанной в пункте 8 Правил.

При этом между налогоплательщиком - участником пилотного проекта и органом государственных доходов на бумажном носителе подписывается соглашение о согласии на передачу (обмен) данных (сведений), используемых в рамках настоящего пилотного проекта между участниками пилотного проекта, указанными в подпунктах 1), 2), 4), 5), 6) и 7) пункта 3 настоящих Правил.

6. Налогоплательщик становится участником пилотного проекта с момента подтверждения платежа в цифровых тенге в соответствии с процедурой, указанной в пункте 8 Правил.

7. Налогоплательщик-участник пилотного проекта для пополнения цифрового счета в Системе цифрового тенге приобретает цифровые тенге за счет денежных средств на текущем банковском счете.

Расчеты по приобретенным товарам между налогоплательщиками-участниками пилотного проекта, осуществляются путем использования цифровых счетов в Системе цифрового тенге.

8. Налогоплательщик-участник пилотного проекта, для перечисления денег со своего цифрового счета на цифровой счет поставщика товаров, в платежном документе, указывает регистрационный номер соответствующего ЭСФ. При этом налогоплательщик-участник пилотного проекта обеспечивает автоматическое формирование платежных документов в бухгалтерской системе или через интерфейсы каналов дистанционного банковского обслуживания БВУ.

При проведении платежа, в котором указан регистрационный номер ЭСФ, производится маркировка цифровых тенге на часть платежа (на сумму НДС в ЭСФ), устанавливающая ограничение их расходования на:

оплату НДС в бюджет на коды бюджетной классификации (далее – КБК) 105101, 105102, 105104, 105115;

оплату НДС в платеже с привязкой к ЭСФ другому плательщику НДС.

Для перечисления денег со своего цифрового счета в бюджет на КБК 105102 в платежном документе налогоплательщик - участник пилотного проекта указывает

номер декларации на товары, на КБК 105104 – регистрационный номер ЭСФ, на КБК 105115 – регистрационный номер сопроводительной накладной на товары на импорт или номер и дата заявления о ввозе товаров.

Перечисление НДС в бюджет осуществляется на цифровой счет КГД по распоряжению клиента БВУ.

КГД перечисляет суммы НДС в цифровом тенге с цифрового счета КГД на цифровой счет КК.

КК в Системе цифрового тенге направляет запрос на погашение цифрового тенге на сумму, равную сумме, перечисленной с цифрового счета КГД.

НБ после получения от АО "НПК" соответствующего реестра для погашения цифровых денег и платежного сообщения, сформированного на основании запроса КК, осуществляет погашение цифровых тенге путем зачисления суммы погашенных цифровых тенге на Единый казначейский счет, а также передает выписку по счету обязательств по выпущенным электронным деньгам в АО "НПК".

Согласием налогоплательщика-участника пилотного проекта на маркировку цифровых тенге в пилотном проекте является подтверждение платежа, привязанного к ЭСФ.

9. Система цифрового тенге при получении платежного документа налогоплательщика-участника пилотного проекта осуществляет его проверку на правильность привязки платежа к соответствующему ЭСФ.

В случае положительного результата прохождения проверки формируется сообщение-ответ со статусом "Платежный документ подтвержден" и направляется в БВУ.

В случае отрицательного результата прохождения проверки формируется сообщение-ответ со статусом "Платежный документ не подтвержден" и направляется в БВУ.

10. БВУ получает платежный документ и исполняет его путем перечисления цифровых тенге с цифрового счета налогоплательщика-участника пилотного проекта на цифровой счет налогоплательщика-поставщика товаров, участвующего в пилотном проекте.

В случае наличия статуса "Платежный документ не подтвержден" направляется сообщение налогоплательщику-участнику пилотного проекта по данному статусу.

11. Налогоплательщик-участник пилотного проекта по своему усмотрению конвертирует немаркированные цифровые тенге на свой текущий счет в БВУ.

Глава 5. Порядок возврата суммы превышения НДС

12. В рамках оказания государственной услуги "Возврат налога на добавленную стоимость из бюджета" ("Цифровой НДС") право на возврат суммы превышения НДС в

порядке, установленном настоящими Правилами, имеют следующие налогоплательщики-участники пилотного проекта:

1) реализующие товары на экспорт, за исключением производителей экспортируемых товаров;

2) реализующие горюче-смазочные материалы иностранным авиакомпаниям, выполняющим международные полеты, международные воздушные перевозки, для заправки воздушных судов.

13. Способы предоставления государственной услуги (каналы доступа) является прием заявлений и выдача результата оказания государственной услуги, осуществляемой органами государственных доходов посредством веб-портала "электронного правительства" и (или) информационных систем КГД.

Государственная услуга оказывается на бесплатной основе.

14. Возврат суммы превышения НДС производится в течение пятнадцати рабочих дней после истечения последней даты, установленной Налоговым кодексом для представления в органы государственных доходов декларации по НДС за налоговый период, в которой указано требование о возврате суммы превышения НДС в соответствии с главами 48 и 49 Налогового кодекса, без проведения налоговой проверки.

В случае продления срока представления налоговой отчетности по НДС в соответствии с подпунктами 2) и 3) пункта 3 статьи 212 Налогового кодекса, возврат превышения суммы НДС производится с учетом периода продления.

15. Возврат суммы превышения НДС осуществляется налогоплательщикам-участникам пилотного проекта, указанным в пункте 12 настоящих Правил, в части суммы превышения НДС, сложившегося по приобретенным (полученным) товарам от их непосредственных поставщиков, расчет суммы НДС по которым произведен с использованием цифровых счетов в Системе цифрового тенге, и использованных в целях оборотов, облагаемых по нулевой ставке, а также при условии исполнения непосредственными поставщиками налоговых обязательств по представлению декларации по НДС.

16. Подтверждение достоверности суммы превышения НДС, предъявленной к возврату, производится на основании данных, имеющихся в информационных системах органов государственных доходов и НБ.

По результатам камерального контроля составляется заключение по результатам камерального контроля по подтверждению достоверности суммы превышения НДС, предъявленных к возврату, по форме, согласно приложению к настоящим Правилам (далее – Заключение), в котором отражается подтвержденная сумма НДС к возврату и остаток суммы НДС не подтвержденной.

Заключение составляется в количестве двух экземпляров и подписывается должностными лицами органа государственных доходов. Один экземпляр Заключения

вручается налогоплательщику-участнику пилотного проекта, указанному в пункте 12 настоящих Правил, не позднее 1 (одного) рабочего дня после его составления, который ставит отметку на другом экземпляре о получении Заключения.

В случае неявки налогоплательщика-участника пилотного проекта, указанного в пункте 12 настоящих Правил, один экземпляр Заключения направляется ему по почте заказным письмом с уведомлением.

При этом возврат суммы превышения НДС осуществляется налогоплательщику-участнику пилотного проекта в соответствии со статьей 104 Налогового кодекса на его банковский счет в национальной валюте – тенге посредством Межбанковской системы переводов денег без использования Системы цифрового тенге.

В случае не подтверждения достоверности суммы превышения НДС налогоплательщику-участнику пилотного проекта, направляется письмо об отсутствии права на возврат превышения НДС и о праве применения ими порядка возврата превышения НДС, предусмотренного статьями 429, 431 и 432 Налогового кодекса.

Заключение, предусмотренное настоящими Правилами, не подлежит обжалованию.

17. Результатом оказания государственной услуги "Возврат налога на добавленную стоимость из бюджета" ("Цифровой НДС") при возврате превышения сумм НДС является:

1) зачет превышения суммы НДС в счет погашения имеющейся налоговой задолженности;

2) зачет суммы превышения НДС в счет предстоящих платежей по иным видам налогов и платежей (по требованию), при отсутствии налоговой задолженности;

3) возврат оставшейся суммы превышения НДС на банковский счет налогоплательщика при отсутствии налоговой задолженности.

Форма предоставления результата оказания государственной услуги: электронная и (или) бумажная.

18. При применении порядка возврата превышения НДС, предусмотренного статьями 429 и 431 Налогового кодекса аналитический отчет "Пирамида" не формируется в отношении непосредственных поставщиков, использующих цифровой счет только в той части суммы НДС, сложившегося по приобретенным товарам, расчет за которые произведен с использованием цифрового тенге.

19. Положения настоящей Главы не применяются при возврате превышения НДС налогоплательщикам-участникам пилотного проекта в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса.

Глава 6. Заключительное положение

20. Вопросы, возникающие в ходе пилотного проекта, рассматриваются Рабочей группой по вопросам пилотного проекта, организация и порядок деятельности которой утверждается КГД.

Результаты заседания Рабочей группы оформляются протоколом, обязательным для заинтересованных участников пилотного проекта.

Приложение
к Правилам и срокам
реализации пилотного проекта
по модернизации и
совершенствованию оказания
государственной услуги
"Возврат налога на добавленную
стоимость из бюджета" ("Цифровой
НДС")
форма

Заключение по результатам камерального контроля по подтверждению достоверности суммы превышения налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату

" ___ " _____ 20 __ года № _____

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и Правилами и сроками реализации пилотного проекта по модернизации и совершенствованию оказания государственной услуги "Возврат налога на добавленную стоимость из бюджета" ("Цифровой НДС") (далее – Пилотный проект)

_____ (наименование органа государственных доходов (далее – ОГД))
проведен камеральный контроль

_____ (фамилия, имя, отчество (при его наличии) или полное наименование налогоплательщика)

_____ (индивидуальный идентификационный номер/ бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН))

по вопросам подтверждения достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость (далее – НДС), предъявленных к возврату в рамках Пилотного проекта за налоговый период:

с " _____ " _____ 20 __ года по " _____ " _____ 20 __ года

1. Сведения о налогоплательщике: _____

_____ 1) о государственной регистрации/перерегистрации юридических лиц/о регистрации индивидуального предпринимателя: _____

2) организационно-правовая форма: _____

3) вид собственности: _____

4) состоит на учете: _____ код ОГД: _____

5) свидетельство налогоплательщика _____

6) состоит на учете по НДС: _____

7) свидетельство о постановке на учет по НДС: _____

8) дата постановки на учет по НДС: " ____ " _____ 20 ____ года

9) адрес налогоплательщика (юридический): _____

10) основной (фактический) вид деятельности согласно Общему классификатору видов экономической деятельности (ОКЭД):

11) сведения о банковских счетах: _____

Настоящим камеральным контролем установлено следующее:

2. Сумма превышения НДС, подтвержденная к возврату: _____ тенге.

Должность (подпись) (фамилия, имя, отчество работника
ответственного (при его наличии))
управления (отдела) органа
государственных доходов

Руководитель (подпись) (фамилия, имя, отчество ответственного
управления (при его наличии))
органа государственных доходов

Заключение получил(-а): _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность, подпись и дата)

Заключение отправлено налогоплательщику: _____

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)