**Вопросы и предложения к заседанию Круглого стола 13.07.2018г.**

**Горизонтальный мониторинг (СУ)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Вопрос/проблема** | **Предложения/пути решения** | **Автор** | **Позиция КГД** |
|  | Период проведения горизонтального мониторинга | Каким образом будет проверяться третий год нахождения на горизонтальном мониторинге, если годовая отчетность будет представлена после завершения действия Соглашения о горизонтальном мониторинге?  | ТОО Казцинк | Важно помнить, что горизонтальный мониторинг качественно новый институт, который выстраивается постепенно совместно с налогоплательщиками. Для этого запланировано в следующем году проведение горизонтального мониторинга в пилотном режиме, по итогам которого и будут выявляться такого рода вопросы, после чего будет подготовлен пакет поправок в Налоговый кодекс и, соответственно, в подзаконные акты. Что же касается процедуры проверки за третий год, то необходимо совместно проработать и предусмотреть решение в Налоговом кодексе.  |
|  | Завершение периода | Необходимо установить срок, до истечения которого КГД обязаны сообщить налогоплательщику о результатах горизонтального мониторинга за истекший период. К примеру, в России налоговые органы в срок не позднее двух месяцев с даты окончания проведения налогового мониторинга уведомляют организацию о наличии (об отсутствии) невыполненных обязательств | ТОО Казцинк | Данный вопрос неоднократно обсуждался. Планируется, что горизонтальный мониторинг будет проводиться в реальном времени, рекомендации по устранению выявленных нарушений будут вручаться по мере выявления. |
|  | Каким образом КГД будет обеспечивать сохранность коммерческой тайны налогоплательщика? |  | Юридическая фирма SIGNUM | Также как и сохранялась раньше. Институт налоговой тайны существует давно и никто его не отменяет. При этом за разглашение налоговой тайны, полученной в ходе горизонтального мониторинга должностные лица будут нести как административную, так и уголовную ответственность. |
|  | По вопросам трансфертного ценообразования (ТЦ) – будет ли КГД проверять подтверждающие документы по сделке сразу же? |  | Юридическая фирма SIGNUM | Учитывая, что вопросы трансфертного ценообразования регулируются отдельным законодательным актом, на начальном этапе данные вопросы в рамках горизонтального мониторинга проверяться не будут.  |
|  | Сейчас Налоговый кодекс предусматривает отмену производства по делу об административном правонарушении в отношении налогоплательщика, подлежащего горизонтальному мониторингу. Предусматривается ли освобождение от начисления пени в отношении такого налогоплательщика? |  | Юридическая фирма SIGNUM | Такое освобождение предусмотрено только при нарушении налогоплательщиком (налоговым агентом) налогового законодательства в результате исполнения им налоговых обязательств в соответствии с полученным предварительным разъяснением. Расширение норм по освобождению от пени для налогоплательщиков, состоящих на горизонтальном мониторинге, не планируется. |
|  | Каковы последствия невыполнения и процедура обжалования рекомендаций сотрудников КГД, вынесенных при ГМ? |  | Юридическая фирма SIGNUM | Если налогоплательщик не выполнит рекомендацию, а также не представит свои возражения, то на основании рекомендации Комитет выносит решение по результатам горизонтального мониторинга, в том числе с вынесением соответствующего уведомления, если нарушение приводит к начислению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет. |

**ИС Астана-1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Вопрос/проблема** | **Предложения/пути решения** | **Автор** | **Позиция КГД** |
|  | С 2018 года при периодическом декларировании исключено обязательство представления полной декларации. Декларант при периодическом декларировании обязан скорректировать ранее заявленные сведения путем представления КТД  | Как в системе подтвердить дату представления КТД?Предлагаем реализовать формирование в системе уведомления/извещения о представлении декларации | ТОО Казцинк | ДТК (УОТК), ДТМДата и время корректировки ДТ сохраняется в системе и доступны для просмотра путем входа через детальную информацию. Вместе с тем, разработчиками рассматривается вопрос отражения даты корректировки на ДТ. |
|  | Режим уничтожения. В экологическом кодексе отсутствует утвержденный документ (АКТ захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения иным способом товаров). В связи с этим мы не можем заявить процедуру уничтожения. | Внести изменения в экологический кодекс | АО «АК Алтыналмас» | ДТМВ соответствии со статьей 329 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», таможенная процедура уничтожения является таможенной процедурой, применяемой в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары уничтожаются без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под такую таможенную процедуру.Условиями помещения товаров под таможенную процедуру уничтожения являются, наличие выдаваемого в соответствии с законодательством Республики Казахстан положительного заключения государственной экологической экспертизы, в котором указываются способ и место уничтожения. При этом, выдача заключения государственной экологической экспертизы о возможности уничтожения товаров, помещаемых под таможенную процедуру уничтожения, осуществляется в соответствии с экологическим законодательством Республики Казахстан. Вместе с тем, данный вопрос был урегулирован в рамках Закона РК от 26.12.2017 года № 124-VI ЗРК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам таможенного регулирования», который введен в действие с 1 января 2018 года. ***Справочно.*** *Статья 47 Экологического кодекса Республики Казахстан дополнена пунктом 5-1, регулирующим возможность получения документа предусматривающего возможность уничтожения товаров с указанием способа и места уничтожения.*  |
|  | Применения мер натрифного регулирования к владельцам СС.В соглашении о свободных складах Таможенная процедура свободного склада - таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров таможенного союза. В Кодексе о таможенном регулировании РК от 26.12.2017 г. Данное освобождение отсутствует. | Проработать в Договор о ЕАЭС | АО «АК Алтыналмас» | ДТМТаможенная процедура свободного склада является таможенной процедурой, применяемой в отношении иностранных товаров и товаров Евразийского экономического союза, в соответствии с которой такие товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.Условием помещения товаров под таможенную процедуру свободного склада является соблюдение в отношении иностранных товаров запретов и ограничений в соответствии со [статьей 8](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000123#z8) настоящего Кодекса. Согласно пункту 2 статьи 8 Кодекса, соблюдение мер нетарифного регулирования, в том числе вводимых в одностороннем порядке, и мер технического регулирования подтверждается в случаях и порядке, определенных Комиссией или законодательством Республики Казахстан в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (раздел Х и приложение №9 Договора о Евразийском экономическом союзе).Порядок ввоза на таможенную территорию продукции, в отношении которой устанавливаются обязательные требования, определен решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2012 года №294.Вместе с тем, в соответствии с подпунктом г) пункта 4 Решения, документы, удостоверяющие соответствие продукции (товаров) обязательным требованиям, или сведения о таких документах представляются таможенным органам при помещении продукции (товаров) под таможенные процедуры:г) свободного склада, за исключением продукции (товаров), ввозимой (ввезенной):      в качестве запасных частей для обслуживания и ремонта ранее ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза готовых изделий, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или таможенную процедуру свободного склада, в отношении которых подтверждено соответствие обязательным требованиям, при условии представления в таможенные органы копий документов об оценке (подтверждении) соответствия таких готовых изделий;      в качестве проб и образцов для проведения исследований и испытаний при условии представления в таможенный орган копии договора с аккредитованным органом по сертификации (аккредитованной испытательной лабораторией (центром)), находящимся на территории государства-члена, на которой осуществляется таможенное декларирование товаров, или письма такого аккредитованного органа по сертификации (аккредитованной испытательной лаборатории (центра)), подтверждающих необходимое для этих целей количество (вес и объем) ввозимой (ввезенной) продукции (товаров);      в качестве комплектующих товаров либо сырья (материалов) к продукции, производимой на территории государства-члена, на которой осуществляется их помещение под таможенную процедуру свободного склада. В отношении иных категорий товаров, не предусмотренных Решением соблюдение запретов и ограничений подлежат является обязательным условием помещения товаров под таможенную процедуру свободного склада.  |
|  | Письмо о предоставлении ежемесячного отчета по СС.ДГД по Жамбыльской обл и Карагандинской обл руководствуясь приказом КГД МФ РК № исх: КГД-11-1/16974-И от: 26.06.2018 запрашивают ежемесячные отчеты.  | Существует Приказ 367 регламентирующий периодичность сдачи отчетов и формы отчетов, а именно ежеквартально. Довести Приказ до сведения областных ДГД  | АО «АК Алтыналмас» | ДТК (УОТК), ДТМВ рамках приказа №367 от 15.03.2018 года «О некоторых вопросах ведения учета и представления отчетности ОГД» предусмотрена отчетность о произведенных операциях с товарами, **помещенных под таможенную процедуру свободного склада,** а также товарами, изготовленными(полученными) из таких товаров. В соответствии с пунктом 2 статья 292 Кодекса РК «О таможенном регулировании в РК» на свободном складе могут размещаться и использоваться товары, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, **а также товары Евразийского экономического союза, не помещенные под таможенную процедуру свободного склада, и иностранные товары, помещенные под иные таможенные процедуры.** В целях осуществления контроля товаров Евразийского экономического союза, не помещенные под таможенную процедуру свободного склада, и иностранных товаров, помещенные под иные таможенные процедуры, а также случаев разрешения таможенного органа без завершения действия таможенной процедуры свободного склада в ОГД направлено письмо № КГД-11-1/16974-И от: 26.06.2018. |
|  | При декларировании товара не подвергшемся на территории СС операциям по переработке товаров из режима ИМ 77 в режим ИМ 40 графа 37 не рабочая.  | Внести изменения в программу  | АО «АК Алтыналмас» | ДТК (УОТК)В графе 37 ДТ в первом подразделе отражен весь перечень процедур, в т.ч. код «4077», во втором подразделе отражены коды особенности перемещения: «000» (особенность перемещения не установлены), «042» (товары, поставляемые или возвращаемые по рекламации), «061» (Товары, перемещаемые в качестве проб и образцов для проведения исследований и испытаний), «125» (Товары, изготовленные (полученные) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров Евразийского экономического союза, вывозимые с территории свободного склада на остальную часть таможенной территории Евразийского экономического союза, в отношении которых осуществлена идентификация иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада) |
|  |  Не решен вопрос о курсе валют. Какую дату брать за основу-на день подачи ДТ в режиме ИМ 77 или в режиме ИМ 40? | Внести изменения в программу | АО «АК Алтыналмас» | ДТК (УОТК)Особенности исчисления и уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при помещении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров, изготовленных (полученных) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, под отдельные таможенные процедуры регламентированы нормами статьи 298 Кодекса РК «О таможенном регулировании в РК». Вместе с тем, разработчиками ИС «АСТАНА-1» прорабатываются некоторые вопросы учета курса валют в зависимости от таможенных процедур и особенностей таможенного декларирования товаров. |
|  | Особенности определения таможенной стоимости товаров при завершении таможенной процедуры СС. Данные особенности определены Решением коллегии ЕЭК от 01.11.2018 г. № 130.В данном Решении ссылка идет на Соглашение о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада от 18.06.2010 г. Данное Соглашение утратило силу с выходом Кодекса о таможенном регулировании. Правомерно ли использовать Соглашение при определении таможенной стоимости товаров при завершении таможенной процедуры СС? |  | АО «АК Алтыналмас» | ДТМ, ДТК (УОТК)Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 25 января 2008 года и Соглашение о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада от 18 июня 2010 года прекратили действие с даты вступления в силу Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза.В связи с чем, не правомерно использовать Соглашение о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада от 18 июня 2010 года при определении таможенной стоимости товаров.Необходимо руководствоваться главой 5 ТК ЕАЭС и Решением Коллегии ЕЭК от 1 ноября 2016 года № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада».Согласно статьи 444 ТК ЕАЭС, решения Комиссии, регулирующие таможенные правоотношения, действующие на дату вступления настоящего Кодекса в силу, сохраняют свою юридическую силу и применяются в части, не противоречащей настоящему Кодексу |
|  | АО «ССГПО» принимало участие в пилотном проекте по разработке и тестированию информационной системы электронного таможенного декларирования «Астана-1». На сегодняшний день у АО «ССГПО» нет проблемных вопросов методического характера в процессе работы  ИС «Астана-1» (Асикуда). |  | Евразийская группа (АО «ССГПО») | ДТКВопрос не понятен |

**Электронные счета-фактуры**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Вопрос/проблема** | **Предложения/пути решения** | **Автор** | **Позиция КГД** |
|  | В соответствии с пунктом 13 статьи 412 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Кодекс) **выписка счета-фактуры не требуется** в случаях реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются наличными деньгами **с представлением покупателю чека контрольно-кассовой машины и (**или) через терминалы оплаты услуг, с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления **платежей с использованием платежных карточек.**Вместе с тем, пунктом 79 Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстанот 23 февраля 2018 года № 270 (далее – Правила) установлено, что **при реализации** физическим лицам товаров, включенных в перечень товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, к которым могут быть применены пониженные ставки пошлин, а также размеров таких ставок**, с представлением чека контрольно-кассовой машины** или с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с **использованием платежных карточек,** **поставщик таких товаров выписывает ЭСФ** на весь оборот за день, по каждому виду товара. | С учетом противоречия между пунктом 13 статьи 412 Кодекса и пунктом 79 Правил, просим Вас разъяснить в каких случаях требуется/не требуется выписывать счета-фактуры при розничной торговле, с представлением чека контрольно-кассовой машины или с использованием платежных карточек. | ТОО «БАТ КТ» | УМ ДМНПунктом 13 статьи 412 Налогового кодекса, отражены случаи, при наступлении которых налогоплательщик может не выписывать счет-фактуру.В тоже время в рамках исполнения требования установлено международным документом, а именно Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14 октября 2015 года № 59 «О перечне товаров, в отношении которых Республикой Казахстан в соответствии с обязательствами, принятыми в качестве условия присоединения к Всемирной торговой организации, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, более низкие по сравнению со ставками пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, и размеров таких ставок пошлин», по товарам, включенных в Перечень действует особый порядок выписки счета-фактуры в адрес физических лиц.Так в соответствии с пунктом 79 Правил выписки счет-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 февраля 2018 года № 270 (далее – Правила), установлено, что при реализации физическим лицам товаров, включенных в Перечень выписывает счет-фактура на весь оборот за день, по каждому виду товара, без указания конкретного получателя.Таким образом, Правилами установлен особый порядок выписки счета-фактуры по товарам, включенным в Перечень, принятый в реализацию ратифицированного Протокола о некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза (п. Бурабай, 16 октября 2015 года).  |
|  | Наша компания является импортером табачных изделий, производимых на территории Евразийского экономического союза. Наш бизнес-процесс построен таким образом, что после получения товаров из Российской Федерации, мы отгружаем (продаем) товар нашему дистрибьютору, который реализует его другим участником оптовой и/или розничной сети.С 1 января 2019 года мы будем обязаны выписывать счета-фактуры на реализуемые нами товары исключительно в электронной форме.Согласно Правилам оформления ЭСФ (пп. 49, 50, 61, 62) некоторые графы электронной формы счета-фактуры заполняются в соответствии со сведениями, указанными в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма налоговой отчетности №328.00). Например, в графе 15 должен быть указан 18-значный регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в случае реализации товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС.Необходимо отметить, что данная форма заполняется нами после получения всех товаросопроводительных документов и после фактического получения (принятия на учет) товара. Затем заполненная форма налоговой отчетности № 328.00 направляется нами для проверки в органы государственных доходов. Согласно порядку оформления заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов должностные лица органов государственных доходов обязаны предоставить уведомление о подтверждении уплаты косвенных налогов в течение 10 рабочих дней. На практике, мы получаем указанное уведомление только на 10-ый день.Таким образом, с даты принятия товаров на учет нам необходимо как минимум 10 рабочих дней (фактически 14 – 15 календарных дней) для получения всех сведений необходимых для дальнейшего оформления счетов-фактур в электронной форме по ввозимым товарам.С учетом изложенного и того, что счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты, складывается ситуация, в которой мы не сможем реализовать товар другим участникам цепи поставок, ввиду технической невозможности выписать ЭСФ с опозданиями по срокам реализации.Также отмечаем, что согласно пункту 6 статьи 453 Кодекса при реализации импортером товаров, ввезенных с территории государств-членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Казахстан, счет-фактура в электронной форме выписывается не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.Однако, если мы воспользуемся данной нормой и будем выписывать счет-фактуру в следующем месяце после совершения оборота, наши контрагенты все равно не смогут осуществить реализацию продукции т.к. не будут обладать сведениями необходимыми для заполнения ЭСФ до момента получения нами уведомления о подтверждении уплаты косвенных налогов.Другими словами, задержка сроков выписки ЭСФ, обусловленная необходимостью ожидания подтверждении уплаты косвенных налогов, для нас является неизбежной и приведет к срывам поставок, существенным издержкам, связанным с упущенной выгодой, потерей партнерских отношений с контрагентами. | Просим вас разъяснить каким образом, нам осуществлять поставку товаров, не срывая сроки и с полным соответствием требованиям законодательства. | ТОО «БАТ КТ» | УОМ Согласно пункту 3 статьи 38 Налогового кодекса *налогоплательщик* (налоговый агент) *вправе исполнить налоговое обязательство досрочно.* *Если иное не установлено Налоговым кодексом*, налоговое обязательство по представлению налоговой отчетности исполняется налогоплательщиком (налоговым агентом) по окончании налогового периода.При этом подпунктом 1) пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса предусмотрено, что *при импорте товаров*, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, *на территорию РК с территории государств-членов ЕАЭС налогоплательщик обязан представить в налоговый орган* по месту нахождения (жительства) *заявление (заявления) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов* на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронной форме либо только в электронной форме *не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом (календарный месяц)*, если иное не установлено настоящим пунктом.Таким образом, учитывая, что срок выписки ЭСФ, предусмотренный пунктом 6 статьи 453 Налогового кодекса, идентичен сроку представления заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, импортер вправе досрочно исполнить обязательства по представлению указанного заявления в целях реализации товаров, ввезенных с территории государств-членов ЕАЭС на территорию РК. |
|  | Общество выписывает ЭСФ за оказанные услуги в адрес Филиала "Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В." в РК (БИН 600900133045) (далее – NCOC). При возникновении необходимости исправления ЭСФ в части отражения не только оператора СРП NCOC, а и всех его участников система ИС ЭСФ не позволяет осуществить выписку такого исправленного ЭСФ. | Исправление ЭСФ ч асти отражения в качестве получателя ТРУ не только Оператора, но и всех участников СРП, не является заменой покупателя, т.е.п.1 ст 419 НК, устанавливающий, что исправленный СФ выписывается в случае необходимости внесения изменений и (или) **дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя ТРУ, не применим в рассматриваемом случае.****Предложение: ИС ЭСФ необходимо доработать в части возможности выписки** исправленных ЭСФ с отражением оператора NCOC и всех участников СРП. | ИЦА | СУ, УМБудет рассмотрено в рабочей группе |
|  | Приказом АРЕМ от 21 сентября 2015 года № 388-ОД (далее – Приказ) были утверждены предельные уровни тарифов и тарифные сметы на регулируемые услуги АО «KEGOC» на 2016-2020 годы с вводом в действие с 1 января 2016 года. Согласно данного Приказа на 2018 год утверждены следующие тарифы: - по передаче электрической энергии в размере 2,496 тенге/кВтч (без НДС); - по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии в размере 0,249 тенге/кВтч (без НДС); - по организации балансирования производства-потребления электрической энергии в размере 0,091 тенге/кВтч (без НДС).  Таким образом, тарифы утверждаются и доводятся уполномоченным на это государственным органом и содержат три знака после запятой. Однако, в связи с последними обновлениями, информационная система электронных счетов-фактур (далее – ИС ЭСФ) не принимает, как ранее, тариф в три-четыре знака после запятой, а ограничивает его до двух знаков, в результате этого искажается тариф, а следовательно и стоимость работ, услуг.  | Учитывая специфику деятельности и размеры установленных уполномоченным органом тарифов, а также учитывая недоразумение со стороны получателей (заказчиков), Компания просит предусмотреть возможность в ИС ЭСФ выписывать электронные счета-фактуры с тарифом до четырех знаков после запятой. | АО «KEGOC» | Данный вопрос обсуждался 22.06.2018г. на площадке Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей МНЭ РК. Присутствовали в АО КРЭМ, АО KEGOC, представители КГД и данного Комитета. Вопрос требует дальнейшего обсуждения. |
|  | Есть поставщики товаров, работ, услуг, такие как АО «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное Производственное объединение», которые заключают договора на поставку ТРУ с филиалом, а выписывают электронные счета-фактуры на Исполнительную дирекцию (головная организация), обосновывая это тем, что филиал не является самостоятельным плательщиком НДС. Такие ситуации вызываются определенные неудобства – приходится распечатывать ЭСФ из ИС ЭСФ, сканировать и направлять в филиал, чтобы они перепроверили его, провели расходы и оплатили.  | Компания просит дать более подробное разъяснение касательно заполнения строк 16 и 16.0 и/или в пп.2) и 3) п.38 Правил вкратце расписать порядок заполнения строк 16 и 16.0 в случае получения ТРУ филиалами, а не головной организацией. | АО «KEGOC» | УМВ соответствии с пунктом 8 статьи 412 Налогового кодекса, разрешается от имени юридического лица в качестве поставщика товаров, работ, услуг выступает его структурное подразделение и по решению юридического лица выписка счетов-фактур производится таким структурным подразделением, а также в случае, если от имени юридического лица структурное подразделение выступает получателем товаров, работ, услуг.В ИС ЭСФ реализованы следующие варианты выписки ЭСФ:1. Головная организация может выписывать от имени своей структурной организации, при этом в строке 16 будет указан БИН-головной организации, а в строке 16.0 БИН-структурной организации;
2. Структурная организация выписывает самостоятельно, при этом в строке 16 указывается БИН-структурной организации, в строка 16.0 остается пустой.

При этом структурная организация может в «Журнале ЭСФ» видеть ЭСФ выписанные головной организацией от их имени.  |
|  | В связи с присвоением уникального почтового индекса на административное здание (Z00T2D0) Компании, в соответствии с заявлением Компании от 07.11.2017 года была проведена корректировка адресных данных Компании в электронных базах Электронного Правительства Республики Казахстан egov.kz и Информационной системы "Интегрированная Налоговая Информационная Система Республики Казахстан" (ИС ИНИС РК). Согласно справке Управления юстиции Алматинского района Департамента юстиции города Астаны о государственной перерегистрации юридического лица за № 10100234577956 от 22.11.2017 года юридический адрес Компании следующий: Казахстан, город Астана, район Алматы, проспект Тәуелсіздік, здание 59, почтовый индекс Z00T2D0.  Однако, в регистрационных данных юридического лица налогового органа, а также при выписке счетов-фактур в электронной форме посредством ИС ЭСФ указывается адрес 010000, Казахстан, Акмолинская обл., г.Астана, ул. ПРОСПЕКТ ТАУЕЛСИЗДИК, зд. 59, который не соответствует адресу, указанному в Справке о перерегистрации юридического лица, т.е. не идентичен с ним (адрес указан в русской транскрипции).  При обращении в территориальный налоговый орган по данному вопросу было получено следующее разъяснение о том, что в соответствии с п.2 ст.77 Налогового кодекса РК имеют право вносить изменения только в части сведений, касающихся ответственного работника по расчетам с бюджетом, номера телефона, адреса электронной почты юридического лица, его структурного подразделения на основании налогового заявления о постановке на регистрационный учет, а также о том, что регистрация/перерегистрация юридических лиц производится в органах юстиции через «Одно окно» и, что информация о регистрации/перерегистрации юридических лиц поступает в налоговый орган электронно в виде извещения.   | Компания просит устранить несоответствие юридического адреса в государственной базе данных юридических лиц (ГБД ЮЛ). | АО «KEGOC» | УИТДанные сведения поступают из ИС КГД (ИНИС РК) в которой сведения проставляются согласно кодировки КАТО. Данный вопрос будет решен с внедрением новой системы ИСНА. При этом таковые сведения не влияют на выписку ЭСФ и таковая ЭСФ не считается ошибочной. |
|  | Порядок выписки ЭСФ по Договорам финансового лизинга по видам активов попадающих и не попадающих в Виртуальный склад в НК РК не прописан.Руководствуемся только следующими положениями:Налоговый кодекс: в сравнении старая редакция и новая редакция И инструкция для Лизингодателей | Просим дать официальное разъяснение или дополнение в Налоговый кодекс по порядку выписки ЭСФ по финансовому лизингу и по переходному периоду порядок учета для Лизингодателей и Лизингополучателей, так как и тот и другой должны привести у себя количественный учет по активам переданным/ полученным по договорам финансового лизинга до единицы, при этом должны быть корректно отражены цена , стоимость и облагаемый/ освобожденный оборот.Так же при нарушении ст.197 нужно выписывать дополнительный ЭСФ по которому порядок выписки в новом НК так же не определен.На данный момент все транзакции по договорам финансового лизинга проводим на основании устных разъяснений. | Технолизинг | УОМ, УМПринято в работу.Инструкция по выписке ЭСФ при реализации в Виртуальном складе предметов лизинга будет доработана.  |
|  | Порядок выписки ЭСФ по Договорам финансового лизинга по видам активов попадающих и не попадающих в Виртуальный склад в НК РК не прописан.Руководствуемся только следующими положениями:Налоговый кодекс: в сравнении старая редакция и новая редакция И инструкция для Лизингодателей**Статья 263. Счет-фактура**7-1. Плательщик налога на добавленную стоимость при выписке счетов-фактур вправе выписывать счета-фактуры:при передаче имущества в финансовый лизинг в части начисленной суммы вознаграждения - по итогам календарного квартала не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, по итогам которого выписывается счет-фактура;10. В счете-фактуре, выписываемом лизингодателем на передаваемый им предмет лизинга, размер облагаемого оборота указывается исходя из общей суммы всех лизинговых платежей в соответствии с договором финансового лизинга без включения в него суммы вознаграждения по финансовому лизингу и налога на добавленную стоимость.Статья дополнена пунктом 20 в соответствии с [Законом](https://online.zakon.kz/Document/?link_id=1001230949" \t "_parent) РК от 16.11.09 г. № 200-IV (введено в действие с 1 января 2009 г.); изложен в редакции [Закона](https://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002708507" \t "_parent) РК от 26.12.12 г. № 61-V (введено в действие с 1 января 2013 г.) ([см. стар. ред.](https://online.zakon.kz/Document/?link_id=1002716716" \t "_parent))20. В случае несоблюдения требований, установленных [статьей 78](https://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000926247" \t "_parent) настоящего Кодекса, лизингодатель обязан не позднее пяти рабочих дней с даты указанного несоблюдения выписать:1) по передаче имущества в финансовый лизинг - дополнительный счет-фактуру, в котором должны содержаться отрицательное значение освобожденных оборотов и положительное значение облагаемых оборотов (без включения суммы вознаграждения по финансовому лизингу) с указанием налога на добавленную стоимость;2) по передаче имущества в финансовый лизинг в части начисленной суммы вознаграждения по финансовому лизингу - дополнительные счета-фактуры, в которых должны содержаться отрицательное значение освобожденных оборотов и положительное значение облагаемых оборотов с указанием налога на добавленную стоимость. | Просим дать официальное разъяснение или дополнение в Налоговый кодекс по порядку выписки ЭСФ по финансовому лизингу и по переходному периоду порядок учета для Лизингодателей и Лизингополучателей, так как и тот и другой должны привести у себя количественный учет по активам переданным/ полученным по договорам финансового лизинга до единицы, при этом должны быть корректно отражены цена, стоимость и облагаемый/ освобожденный оборот.Так же при нарушении ст.197 нужно выписывать дополнительный ЭСФ по которому порядок выписки в новом НК так же не определен.На данный момент все транзакции по договорам финансового лизинга проводим на основании устных разъяснений.Статья 413. Сроки выписки счетов-фактур1. Счет-фактура выписывается:3) при передаче имущества в финансовый лизинг в части начисленной суммы вознаграждения - по итогам календарного квартала не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, по итогам которого выписывается счет-фактура;4) в остальных случаях - не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее пятнадцати календарных дней после такой даты.3. Исправленный счет-фактура выписывается при необходимости внесения изменений и дополнений в ранее выписанный счет-фактуру.При несоблюдении требований [статьи 197](https://online.zakon.kz/Document/?link_id=1006049017" \t "_parent) настоящего Кодекса дополнительный счет-фактура выписывается лизингодателем в срок не позднее пятнадцати календарных дней с даты наступления такого случая. | Технолизинг | УМПринято в работу |
|  | «Форматно-логическим контролем ЭСФ установлено, что в графе G «Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов» может быть дробным числом в десятичном виде, но не более двух знаков после запятой.» - Каким образом выставлять ЭСФ по услугам, тарифы на которые указаны с 3 и 4 знаками после запятой? Данные тарифы устанавливает Комитет по регулированию естественных монополий. |  | Евразийская Группа (АО «ЕЭК») | УМДанный вопрос обсуждался 22.06.2018г. на площадке Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей МНЭ РК. Присутствовали в АО КРЭМ, АО KEGOC, представители КГД и данного Комитета.Вопрос требует дальнейшей разработки. |
|  | Зависит ли выставление ЭСФ в адрес физических лиц от формы оплаты за ТРУ? |  | Евразийская Группа (АО «ЕЭК») | Вопрос не понятен |
|  | По каким товарам и услугам необходимо выставлять ЭСФ в адрес физических лиц? Выставлять ли ЭСФ в адрес физических лиц при реализации товаров, не включенных в Перечень? |  | Евразийская Группа (АО «ЕЭК») | УМЭСФ выписывается в адрес физических лиц, если реализуется товар, включенный в Перечень. В остальных случаях, если соблюдается условия п.13 ст.412 НК, ЭСФ может, не выписывается. |
|  | Строки 18 «Адрес местонахождения получателя» и 26.3 «адрес доставки» - обязательно ли в них прописывать «Республика Казахстан» или достаточно указания кода страны в п.п . 18.1 и 26.4 соответственно. |  | Евразийская Группа (АО «ЕЭК») | УОМЕсли в строках 18.1, 26.4 указан код страны «Республика Казахстан», то в строках 18,26.3 достаточно указывать адрес местонахождения получателя, адрес доставки.  |
|  | Принимается ЭСФ в учет со сроком выписки более 15 дней положенных дней согласно НК РК. |  | Евразийская Группа (АО «ЕЭК») | УМ Получатель ЭСФ может отнести в зачет сумму НДС, даже если ЭСФ выписан с нарушением срока выписки. |
|  | При изменении подлежащей оплате стоимости ТРУ производится корректировка размера облагаемого оборота.При этом производится выписка дополнительного счета-фактуры, который должен содержать следующую информацию, в т.ч.:- сумму корректировки размера оборота в случае его изменения;- сумму корректировки НДС в случае его изменения.Согласно пункту 26 Правил выписки ЭСФ при выписке дополнительного ЭСФ для редактирования доступны, в т.ч.: графы 2, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 и 18 раздела G «Данные по товарам, работам, услугам».Мы считаем, что при выписке в ИС ЭСФ дополнительного ЭСФ не следует заполнять графы 6 «Количество товара» и 7 «Цена товара» раздела G, т.к. как фактически происходит задвоение количества поставленного товара.Однако действующая версия ИС ЭСФ не позволяет произвести загрузку дополнительного ЭСФ при отсутствии данных в графах 6 «Количество товара» и 7 «Цена товара» раздела G, т.к. выдает ошибку и не позволяет отправить такой дополнительный ЭСФ.На обращение в КГД МФ РК по вопросу возможности выписки дополнительного ЭСФ, с указанием в нем данных только в графах 8, 12, 13 и 14 раздела G, было предложено в ЭСФ графах 6 и 7 раздела G указать нулевое значение, но в таком случае ИС ЭСФ выдает ошибку.При обращении в службу поддержки ИС ЭСФ было предложено в разделе G ЭСФ в графе 6 указать «1», в графе 7 – «0», что, на наш взгляд, не совсем верно, т.к. происходит искажение данных по количеству товаров. | Считаем необходимым предусмотреть в ИС ЭСФ указание в графах 6 и 7 раздела G ЭСФ нулевых значений.   | Евразийская Группа | УМвопрос не понятен |
|  | Увеличить срок подтверждения исправленного и дополнительного ЭСФ. | Увеличить подтверждение получения в случае несогласия исправленных, дополнительных ЭСФ до 15 кал.дней | Евразийская Группа (Аксу ЗФ) | УМНе поддерживается. Увеличение срока приведет к тому, что если Поставщик выпишет дополнительный ЭСФ и покупатель в последний день отклонит, то последующее выписка дополнительной ЭСФ будет не в срок. |
|  | ИС ЭСФ не осуществляет проверку по уникальности номера учетной системы в пределах более одного дня. Были случаи, когда поставщик ТРУ ошибочно дважды регистрировал один и тот же счет-фактуру в системе в разные дни. | Доработать проверку в части регистрации в ИС ЭСФ счетов-фактур с не уникальным номером учетной системы | Евразийская Группа (Аксу ЗФ) | УИТПроблемы как токовой нет, так как повторно выписанную ЭСФ можно аннулировать. |
|  | Система позволяет регистрировать исправленный ЭСФ, с номером учетной системы, идентичным аннулированному ЭСФ. | Доработать проверку в части регистрации в ИС ЭСФ счетов-фактур с не уникальным номером учетной системы | Евразийская Группа (Аксу ЗФ) | УИТсистема не позволяет выписать вообще какую-либо ЭСФ с аналогичным номером основной ЭСФ в течении одного дня. При это в случаи выписки в различные дни под одним и тем же номером учетной системы возможность существует. |
|  | В связи с тем, что  по электронным счетам-фактурам  отчетный период определяется  для поставщика по  дате оборота по реализации , а для покупателя-по дате выписки электронного счета-фактуры , возникают расхождения по НДС при камеральной проверке | Отработать механизм по камеральной проверке по НДС. | Евразийская Группа (Аксу ЗФ) | ДАСУРПри разработке процедуры камерального контроля по НДС путем сопоставления данных поставщика и покупателя учтен факт отличия даты оборота от даты выписки ЭСФ. |
|  | Невозможно выписать тот же ЭСФ в день отзыва (по каким либо причинам) Если день отзыва приходится на последний день выписки ЭСФ (от даты оборота по реализации ТМЦ/услуг), то загрузка только лишь на следующий день в ИС ЭСФ, что приведет к просрочке. |  | Евразийская Группа (АО «ССГПО») | УИТНевозможно выписать под одним номером учетной системы в течении одной даты более одной ЭСФ. Реализовано согласно требований. При этом система позволяет указать другой уникальный номер учетной системы на текущую дату и выписать ЭСФ, что не будет являться нарушением. |
|  | Отсутствует возможность выбора печати ЭСФ (альбомная или книжная) | Предоставить возможность выбора печати ЭСФ (альбомная или книжная) | Евразийская Группа (Шубарколь комир) | УИТреализовано в соответствии утверждённых правил выписки ЭСФ. |
|  | Недостаточная ширина столбца «НДС», сумма» состоящая более чем из 5 символов переносится |  Увеличить ширину столбца «НДС», сумма» | Евразийская Группа (Шубарколь комир) | УИТне представляется возможным расширить данное поле в связи с тем, что бланк ЭСФ не имеет свободного пространства для расширения. |
|  | Недостаточное время сессии | Увеличить время сессии | Евразийская Группа (Шубарколь комир) | УИТСессия рассчитана на 20 минут от последнего действия пользователя. Данного времени достаточно, чтобы от одного действия перейти к другому при заполнении ЭСФ. При этом нужно понимать, что увеличение времени активности сессии ведёт к нагрузке на каналы связи и на серверные ресурсы. |
|  | Товар, который находится в перечне изъятий продаем за наличный расчет в столовой (к примеру - макароны) рабочим существует обязательство по выписке ЭСФ | 1. Включить в п.13 пп.7) реализация сотрудникам за наличный/безналичный расчет товаров, включенных в перечень изъятий
2. Исключить из перечня изъятий товаров с кодом ТНВЭД 1902 20 910 0 Прочие макаронные изделия с начинкой, подвергнутые тепловой обработке
 | АО «Рахат» | УОМ, УМВ соответствии с пунктом 79 Правил выписки счет-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 февраля 2018 года № 270, установлено, что *при реализации физическим лицам товаров, включенных в Перечень*, с представлением чека контрольно-кассовой машины или с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек, *поставщик таких товаров выписывает ЭСФ на весь оборот за день,* *по каждому виду товара, без указания конкретного получателя*.Вопрос касательно исключения кода ТН ВЭД из перечня изъятий относится к компетенции МНЭ РК.  |
|  | Счет-фактура с утвержденной Министерством Нац. экономики РК КРМЗКиПП ценой содержащей 4 знака после запятой не загружается в ИС ЭСФ | У нас по некоторым тарифам по электроэнергии установлены 4 знака после запятой.  | Евразийская Группа (АО «Алюминий Казахстана») | УМ Данный вопрос обсуждался 22.06.2018г. на площадке Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей МНЭ РК. Присутствовали в АО КРЭМ, АО KEGOC, представители КГД и данного Комитета. Вопрос требует дальнейшего обсуждения. |

«Форматно-логическим контролем ЭСФ установлено, что в графе G «Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов» может быть дробным числом в десятичном виде, но не более двух знаков после запятой».

Текущие правила:

<http://kgd.gov.kz/sites/default/files/ESF/flk_na_sayt.pdf>



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | В ЭСФ В разделе D графе грузополучатель и грузоотправитель перевирается и наименование грузополучателя  и адрес занесен не как в Свидетельстве о гос. регистрации юр.лица.           | Чтобы данные перекладывались как в Свидетельстве о гос. Регистрации.  | Евразийская Группа (АО «Алюминий Казахстана») | УМВ раздел D при заполнении в строках 25.1 и 26.1 ИИН/БИН Наименование налогоплательщика автоматически заполняется. Касательно строк 25.3 и 26.3 адрес поставки/доставки заполняется в ручную, так как если будет автоматическое заполнение адреса, то будет подтягиваться исключительно адрес, указанный в базе данных ГБД ФЛ и ГБД ЮЛ. |



**Виртуальный склад**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Вопрос/проблема** | **Предложения/пути решения** | **Автор** | **Позиция КГД** |
|  | Согласно пункту 6 Правил оформления ЭСФ контроль перемещения товаров в модуле «Виртуальный склад» осуществляется в автоматическом режиме посредством его наполнения товарами, заявленными (задекларированными) налогоплательщиком, и их списания по ЭСФ. На сегодняшний день модуль «Виртуальный склад» распространяется только на автотранспортные средства и их компоненты, в отношении которых согласно решению Совета Евразийской экономической комиссии от 14 октября 2015 года № 59 применяются пониженные ставки ввозных таможенных пошлин.Отмечаем, что согласно приказу Министра финансов Республики Казахстанот 23 февраля 2018 года № 270 вышеупомянутый пункт 6 Правил вводится в действие с 1 апреля 2018 года, и действует до 1 января 2019 года. | В этой связи, просим Вас разъяснить планируется ли дальнейшее расширение перечня продукции подлежащего учету и ведению в модуле «Виртуальный склад». Если планируется, то просим уточнить:- это расширение коснется только продукции включенной в перечень согласно Решению совета ЕЭК № 59 или же это коснется всех товаров, по которым выписывается ЭСФ;- коды ТН ВЭД товаров которые будут подлежать учету и ведению в модуле «Виртуальный склад». | ТОО «БАТ КТ» | УОМС 1 апреля 2018 года введен в опытную эксплуатацию модуль «Виртуальный склад» ИС ЭСФ. На первоначальном этапе модуль «Виртуальный склад» распространяется на налогоплательщиков, реализующих автотранспортные средства (235 товарных позиций), в отношении которых применяются пониженные ставки ввозных таможенных пошлин в рамках вступления РК в ВТО.При этом в случае расширения перечня товаров, реализация которых осуществляется посредством Виртуального склада, соответствующая информацию подлежит опубликованию в новостной ленте на портале КГД МФ РК.  |
|  |  | **Предложение:** на ряду с руководством пользователя по ВС (Вся документация по системе) разработать Правила работы с модулем ВС, аналогично правилам выписки ЭСФ, где будет описана методология работы в модуле ВС. | АО «Рахат» | УОМНа портале КГД МФ РК размещены видеоролики по работе с модулем. Инструкция по работе с модулем «Виртуальный склад» будет доработана с описанием действий, производимых в модуле.  |
|  | Для занесения данных в виртуальный склад требуется продолжительное время, в связи с этим можно ли заранее информировать о сроках и перечне товаров, подлежащих учету в виртуальном складе? | Возможно ли размещение сообщений в системе ИС ЭСФ | АО «Рахат» | УОМИнформация о распространении модуля «Виртуальный склад» на отдельные категории товаров будет заблаговременно доведена до сведения налогоплательщиков.Следует отметить, что уже сейчас можно доработать ЕRP-систему под модуль «Виртуальный склад», API-интерфейс доступен на портале КГД МФ РК. |
|  | Если товар хранится на складе, либо является основным средством и введено в эксплуатацию, т.е. числится на балансе предприятия и были приобретены не для продажи, необходимо ли показывать такой товар в модуле виртуальный склад? | В предлагаемых Правилах работы с модулем ВС | АО «Рахат» | УОМСведения о товарах, числящихся на балансе предприятия в качестве основных средств, не заносятся в модуль «Виртуальный склад», но в случае их реализации, необходимо будет занести сведения в модуль с целью отражения их перемещения.  |
|  | Период времени, в течении которого будет доступна функция внесения остатков на виртуальный склад? | Сообщением на сайте КГД | АО «Рахат» | УОМНа сегодняшний день функционал по вводу остатков доступен.В случае определения временного промежутка, в течение которого необходимо будет внести остатки товаров, КГД МФ РК проинформирует налогоплательщиков.  |
|  | Какую стоимость товара (балансовую, среднюю, др) необходимо указывать для товаров, вносимых на остатки ВС? | В предлагаемых Правилах работы с модулем ВС | АО «Рахат» | УОМЕсли заносятся сведения по форме «Остатки», то подлежит отражению стоимость ранее приобретенного/произведенного/импортированного товара без учета НДС, в случае занесения сведений по форме «Производство» - по себестоимости. |

**НДС. Контрольный счет**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Вопрос/проблема** | **Предложения/пути решения** | **Автор** | **Позиция КГД** |
|  | Какой документ является подтверждающим перечисление суммы НДС на контрольный счет поставщика за приобретенный товар (предмет лизинга)? Является ли выписка из банка достаточной? |  | Юридическая фирма SIGNUM | УАНДСВ рамках Налогового кодекса Республики Казахстан приняты нормы (вводятся в действие с 1 января 2019 года на добровольной основе), касающиеся открытия плательщиком НДС Контрольного счета НДС - отдельного банковского счета используемого для раздельного учета движения денег по суммам НДС. К таким банковским счетам будет применяться отдельный режим осуществления операций путем ограничения вида проводимых операций, т.е. для зачисления  сумм НДС на Контрольный счет НДС контрагента при взаиморасчетах между покупателями и поставщиками по поставке товаров, а также уплаты НДС в бюджет. В соответствии с поправками, внесенными в ЗРК «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» (от 31.08.1995 года) и «О платежах и платежных системах» (от 26.07.2016 года) установлена обязанность БВУ по представлению через шлюз «электронного правительства» сведений о владельцах и номерах текущих счетов, открытых для учета НДС, остатках и движении денег по таким счетам. Для передачи БВУ информации о движениях сумм НДС по Контрольным счетам НДС, в реализации Проекта предусматривается интеграция информационных систем БВУ с информационными системами КГД МФ РК. Таким образом, все сведения будут поступать в онлайн режиме в ИС КГД, что и будет являться подтверждением проводимых операций, т.е. для зачисления  сумм НДС на Контрольный счет НДС контрагента при взаиморасчетах между покупателями и поставщиками по поставке товаров, а также уплаты НДС в бюджет, и  будут использоваться НО при администрировании возврата превышения НДС, а именно в ходе проведения налоговых проверок по  подтверждению достоверности сумм превышения НДС, предъявленных к возврату. |
|  | Будет ли иметь право плательщик НДС, имеющий Контрольный счет, пользоваться общими правилами возврата НДС? |  | Юридическая фирма SIGNUM | УАНДС С 1 января 2019 года вводятся в действие нормы Налогового кодекса Республики Казахстан, касающиеся открытия в банках второго уровня плательщиками НДС контрольного счета НДС - отдельного банковского счета, используемого для учета движения сумм НДС, в том числе для уплаты НДС в бюджет, а также при взаиморасчетах между покупателями и поставщиками при поставке товаров. К таким банковским счетам будет применяться отдельный режим осуществления операций путем ограничения вида проводимых операций. При этом, плательщикам НДС, применяющим контрольные счета НДС, предусматривается ускоренный возврат (в течение 15 рабочих дней) превышения НДС, сложившегося по реализованным товарам внутри Республики Казахстан, при выполнении условий, предусмотренных подпунктом 1) пункта 3 статьи 433 Налогового кодекса (использование приобретенных товаров в производстве других товаров, а также запрет приобретенных  товаров на реализацию в течение двух лет со дня их приобретения). Право на использование контрольного счета имеют плательщики НДС, являющиеся участниками информационной системы электронных счетов-фактур. Согласно п.4 ст. 433 Налогового кодекса, возврат превышения НДС производится в части суммы превышения НДС, сложившегося по товарам, приобретенным (полученным) налогоплательщиками, указанными в пункте 3 настоящей статьи, которыми уплата НДС произведена на контрольные счета поставщиков, совершивших оборот по реализации таких товаров. Плательщик НДС ведет раздельный учет по НДС по приобретенным и реализованным товарам с использованием и без использования контрольного счета |