В соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила и сроки реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками (Дистанционный мониторинг).

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

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

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

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан предоставление 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 и действует по 31 декабря 2021 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Министр финансов**  **Республики Казахстан** | | **Е. Жамаубаев** |
|  | Утверждены приказом | |

**Правила и сроки реализации пилотного проекта**

**по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила и сроки реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) в целях совершенствования налогового администрирования и содействия налогоплательщикам в устранении причин и условий, способствующих совершению нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, и определяют порядок и сроки реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков с применением дистанционного мониторинга (далее – пилотный проект).

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

1) орган государственных доходов – Комитет, а также территориальные органы государственных доходов, на территории которых зарегистрированы по месту нахождения налогоплательщики, являющиеся участниками пилотного проекта;

2) электронный счет-фактура (далее – ЭСФ) – документ, выписанный посредством информационной системы ЭСФ и соответствующий статье 412 Налогового кодекса и Правилам выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы, утвержденным приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2019 года № 370 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18583);

3) ИС ЭСФ – информационная система уполномоченного органа, посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счетов-фактур, выписанных в электронной форме;

4) Требование – требование об исключении из зачета сумм налога на добавленную стоимость по электронным счет-фактурам согласно Приложению 1 к настоящим Правилам;

5) Извещение – извещение о предоставлении документов согласно Приложению 3 к настоящим Правилам

6) Мотивированное решение – мотивированное решение о начислении сумм налогов согласно Приложению 2 к настоящим Правилам.

**Глава 2. Участники пилотного проекта**

3. Участниками пилотного проекта являются:

1) налогоплательщики, являющиеся участниками пилотного проекта, утвержденного приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 3 октября 2019 года №1084 «Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект)» (далее – Приказ 1084), к которым применено ограничение выписки ЭСФ;

2) налогоплательщики, получившие товары, работы и услуги от налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) настоящего пункта, к которым применено ограничение выписки ЭСФ;

3) орган государственных доходов.

4. Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) формирует перечень налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) пункта 4 настоящих Правил, и публикует на официальном сайте http://kgd.gov.kz в рубрике ИС ЭСФ не позднее 5 числа каждого месяца согласно подпункту 3) пункта 5 Приказа 1084.

5. Пилотный проект реализуется на территории Республики Казахстан.

**Глава 3. Порядок и сроки реализации пилотного проекта**

6. Пилотный проект проводится органом государственных доходов по истечении 30 (тридцати) рабочих дней после представления налоговой отчетности за истекшие налоговые периоды.

7. Комитет определяет перечень налогоплательщиков, указанных в подпункте 2) пункта 3 настоящего Приказа, устанавливает обстоятельства, свидетельствующие о невозможности фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и направляет в территориальные органы государственные доходы для формирования Требований.

8. О невозможности фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг свидетельствует наличие одного или нескольких из следующих обстоятельств:

1) невозможность осуществления операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства и (или) поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг;

2) отсутствие условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия достаточных трудовых ресурсов, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств и иных ресурсов;

3) учет для целей налогообложения хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;

4) не подтверждение налогоплательщиком, указанным в подпункте 1) пункта 3 настоящих Правил, факта приобретения товаров, работ и услуг по причине непредставления документов, удостоверяющих взаиморасчеты;

5) налогоплательщиком, указанным в подпункте 1) пункта 3 настоящих Правил, не подтвержден факт передачи товаров, а также выполнения работ и услуг в адрес налогоплательщика, указанного в подпункте 2) пункта 3 настоящих Правил;

6) отсутствие происхождения товаров, работ и услуг у налогоплательщика, указанного в подпункте 1) пункта 3 настоящих Правил;

7) отсутствие по юридическому адресу и (или) снятие с учета по НДС по решению органа государственных доходов;

8) осуществлено ограничение выписки ЭСФ поставщика, в связи с неисполнением требования в уведомлении, направленного в рамках Пилотного проекта по совершенствованию администрирования НДС на основании информационной системы с применением системы управления рисками, утвержденного Приказом 1084 и (или) отнесение к высокой степени риска в порядке, предусмотренном главой 17 Налогового кодекса;

9) отсутствие волеизъявления лица, указанного в учредительных документах к созданию, регистрации, перерегистрации юридического лица;

10) руководитель или учредитель предприятия, признанный судом недееспособным, а также наличие привлечения руководителя либо учредителя к административной, уголовной ответственности за нарушения налогового законодательства.

9. Территориальный орган государственных доходов направляет участникам пилотного проекта, указанным в подпункте 2) пункта 3 настоящих Правил, Требование с указанием ЭСФ, по которым установлен высокий риск выписки ЭСФ без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров. Требование подписывается руководителем (заместителем руководителя) территориального органа государственных доходов.

10. Требование направляется за прошедшие налоговые периоды, определяемые в соответствии со статьей 423 Налогового кодекса, по истечении тридцати календарных дней со дня применения ограничения выписки ЭСФ в отношении налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) пункта 3 настоящих Правил.

При обжаловании ограничения выписки ЭСФ, предусмотренного Приказом 1084, в вышестоящий орган или в суд налогоплательщиком, указанным в подпункте 1) пункта 3 настоящих Правил, действие Требования приостанавливается.

11. Требование должно содержать следующие сведения:

1) дата и номер регистрации Требования;

2) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента);

3) идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);

4) перечень ЭСФ, по которым необходимо уменьшить суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет;

5) подробное описание выявленных нарушений с указанием норм законодательства Республики Казахстан, требования которых нарушены, а также обстоятельств, указанных в пункте 8 настоящих Правил.

12. Требование подлежит направлению налогоплательщику в течение 1 (одного) рабочего дня со дня его вынесения:

в электронном виде через кабинет налогоплательщика;

нарочно;

через почтовую организацию с уведомлением.

В случае отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, Требование считается врученным со дня возврата уведомления почтовой организации.

13. Требование, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту) в следующих случаях:

1) по почте заказным письмом с уведомлением – с даты отметки налогоплательщиком (налоговым агентом) в уведомлении почтовой или иной организации связи.

В случае отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, Требование считается врученным со дня возврата уведомления почтовой организации;

2) электронным способом:

с даты доставки Требования налоговым органом в веб-приложение;

с даты доставки Требования в личный кабинет пользователя  
на веб-портале «электронного правительства».

14. Требование подлежит исполнению налогоплательщиком в течение 15 (пятнадцати) календарных дней со дня его получения.

15. Требование признается исполненным в случае:

1) согласия – предоставление налогоплательщиком дополнительной налоговой отчетности путем уменьшения суммы НДС, ранее признанного как НДС, относимый в зачет, по ЭСФ, указанным в Требовании;

2) несогласия – предоставление пояснения с приложением копии документов (договоры, накладные на отпуск товаров, акты выполненных работ, документы об оплате, акты сверок, документы о привлечении третьих лиц и другие документы, подтверждающие совершение сделки).

16. Требование признается не исполненным в случаях:

1) непредставления дополнительной формы налоговой отчетности или пояснения в срок, установленный пунктом 14 настоящих Правил;

2) признания представленных пояснений необоснованными.

17. Представленные пояснения признаются необоснованными в случаях отсутствия документов, подтверждающих совершение сделки, доказательств несогласия с выявленными нарушениями, обстоятельствами, указанными в пункте 9 настоящих Правил.

18. Если в ходе представления пояснения согласно подпункту 2) пункта 15 настоящих Правил налогоплательщиком не представлены все или часть документов, налогоплательщику вручается Извещение.

При этом данное Извещение должно быть исполнено налогоплательщиками, в течение тридцати календарных дней со дня, следующего за днем вручения такого Извещения.

19. Извещение подлежит направлению налогоплательщику в течение 1 (одного) рабочего дня со дня его вынесения:

в электронном виде через кабинет налогоплательщика;

нарочно;

через почтовую организацию с уведомлением.

20. Извещение, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту) в следующих случаях:

1) по почте заказным письмом с уведомлением – с даты отметки налогоплательщиком (налоговым агентом) в уведомлении почтовой или иной организации связи.

В случае отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, Извещение считается врученным со дня возврата уведомления почтовой организации;

2) электронным способом:

с даты доставки Извещения налоговым органом в веб-приложение;

с даты доставки Требование в личный кабинет пользователя  
на веб-портале «электронного правительства».

21. Извещение признается не исполненным в случае непредставления документов, указанных в таком Извещении в срок, указанный в пункте 18 настоящих Правил.

22. При признании Требования и (или) Извещения не исполненным территориальный орган государственных доходов выносит Мотивированное решение в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня истечения срока исполнения Требования.

23. Мотивированное решение подписывается руководителем (заместителем руководителя) территориального органа государственных доходов.

В Мотивированном решении должны содержаться следующие реквизиты и сведения:

1) дата и номер регистрации Мотивированного решения;

2) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента);

3) идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);

4) сумма начисленных налогов и платежей в бюджет и пени;

5) требование об уплате и сроки уплаты;

6) реквизиты соответствующих налогов и платежей в бюджет и пени;

7) сроки и место обжалования;

8) подробное описание выявленных нарушений с указанием норм законодательства Республики Казахстан, требования которых нарушены, а также обстоятельств, указанных в пункте 9 настоящих Правил.

24. Мотивированное решение подлежит направлению налогоплательщику в течение 1 (одного) рабочего дня со дня его вынесения:

в электронном виде через кабинет налогоплательщика;

нарочно;

через почтовую организацию с уведомлением.

25. Мотивированное решение, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту) в следующих случаях:

1) по почте заказным письмом с уведомлением – с даты отметки налогоплательщиком (налоговым агентом) в уведомлении почтовой или иной организации связи.

В случае отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, Мотивированное решение считается врученным со дня возврата уведомления почтовой организации;

2) электронным способом:

с даты доставки Мотивированного решения налоговым органом в веб-приложение;

с даты доставки Мотивированного решения в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».

26. Суммы налога и пени подлежат уплате не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня вручения Мотивированного решения.

27. Участник пилотного проекта в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после получения Мотивированного решения имеет право обжаловать решение Комитет или в суд.

28. Жалоба налогоплательщика (налогового агента) подается в письменной форме.

29. В жалобе должны быть указаны:

1) наименование уполномоченного органа, в который подается жалоба;

2) фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование лица, подающего жалобу, его место жительства (место нахождения);

3) идентификационный номер;

4) наименование налогового органа, выносивший Мотивированное решение;

5) обстоятельства, на которых лицо, подающее жалобу, основывает свои требования и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;

6) дата подписания жалобы налогоплательщиком (налоговым агентом);

7) перечень прилагаемых документов.

30. В жалобе могут быть указаны и иные сведения, имеющие значение для разрешения спора.

31. Жалоба подписывается налогоплательщиком (налоговым агентом) либо лицом, являющимся его представителем.

32. К жалобе прилагаются:

1) документы, подтверждающие обстоятельства, на которых налогоплательщик (налоговый агент) основывает свои требования;

2) иные документы, имеющие отношение к делу.

33. При подаче жалобы на Мотивированное решение в вышестоящий орган государственных доходов или суд, течение срока исполнения приостанавливается:

1) со дня принятия жалобы вышестоящим органом государственных доходов – до вынесения письменного решения вышестоящего органа государственных доходов;

2) со дня принятия судом жалобы к производству – до вступления в законную силу судебного акта.

В случае направления жалобы на Мотивированное решение в суд размер государственной пошлины определяется в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 610 Налогового кодекса.

34. Мотивированное решение подлежит разнесению на лицевой счет участника пилотного проекта, указанного в подпункте 2) пункта 3 настоящих Правил, в соответствии Параграфом 5 Правил ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2018 года №306 (далее – Правила ведения лицевых счетов) по сроку уплаты в соответствии с пунктом 26 настоящих Правил.

В случае отмены Мотивированного решения полностью или в части начисленные суммы сторнируются полностью или в части в соответствии с пунктом 64 Правил ведения лицевых счетов.

35. Для рассмотрения жалоб участников пилотного проекта на Мотивированное решение в Комитете создается комиссия по рассмотрению жалоб.

Состав и положение комиссии по рассмотрению жалоб утверждается Комитетом, в состав комиссии включаются представители общественных организаций.

По окончании рассмотрения жалобы Комитет выносит решение с учетом решения комиссии.

36. По итогам рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) мотивированного решения Комитет выносится одно из следующих решений:

1) оставить обжалуемое Мотивированное решение без изменения, а жалобу без удовлетворения;

2) отменить обжалуемое Мотивированное решение полностью или в части.

37. Решение по жалобе в письменной форме направляется по почте заказным письмом с уведомлением или вручается налогоплательщику (налоговому агенту) под роспись, а копия – в территориальные Департаменты, выносившие Мотивированное решение не позднее пяти рабочих дней со дня принятия решения по жалобе.

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 1 к Правилам и срокам реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками  форма | |
|  |
|  |

Требование об исключении из зачета сумм налога на добавленную стоимость

по электронным счет-фактурам

|  |  |
| --- | --- |
| «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года | № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(наименование органа государственных доходов)

В соответствии с пунктом 9 Правил и сроков реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками (далее – Правила) требует

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) или полное наименование  
налогоплательщика (налогового агента)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН))

исключить из зачета сумм налога на добавленную стоимость (далее – НДС) по электронным счет-фактурам по следующим основаниям:

Вами отнесены в зачет суммы налога на добавленную стоимость по электронному счет-фактуре (электронным счетам-фактурам) (далее – ЭСФ), не подлежащие отнесению в зачет, по одному или нескольким основаниям:

невозможность реального осуществления операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства и (или) поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг;

отсутствие у Вашего поставщика трудовых ресурсов, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности и хозяйственных операций;

отсутствие у Вашего поставщика основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств и иных ресурсов, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности и хозяйственных операций;

учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;

не подтверждение Вашим поставщиком факта приобретения товаров, работ и услуг по причине непредставления документов, удостоверяющих взаиморасчеты;

Вашим поставщиком не подтвержден факт передачи товаров, а также выполнения работ и услуг в Ваш адрес;

отсутствие происхождения товаров, работ и услуг у Вашего поставщика;

отсутствие по юридическому адресу Вашего поставщика;

снятие с учета по НДС Вашего поставщика по решению органа государственных доходов;

осуществлено ограничение выписки ЭСФ поставщика, в связи с неисполнением требований в уведомлениях, направленных в рамках Пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы с применением системы управления рисками, утвержденного приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 3 октября 2019 года №1084

отнесение к высокой степени риска в порядке, предусмотренном главой 17 Налогового кодекса.

отсутствие волеизъявления лица, указанного в учредительных документах к созданию, регистрации, перерегистрации юридического лица;

руководитель или учредитель предприятия, признанный судом недееспособным;

наличие у руководителя либо учредителя административных, уголовных и иных правонарушений в области налогообложения.

В соответствии с пунктом 12 Правил Вам необходимо исполнить настоящее Требование в течение 15 (пятнадцати) календарных дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Исполнением налогоплательщиком Требования признается:

1) в случае согласия с Требованием – представление дополнительной налоговой отчетности путем уменьшения суммы налога на добавленную стоимость, ранее признанного как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, по ЭСФ, указанным в Требовании;

2) в случае несогласия с Требованием – представление копии документов (договоры, накладные на отпуск товаров, акты выполненных работ, документы об оплате, акты сверок, документы о привлечении третьих лиц и другие документы, подтверждающие совершение сделки).

В случае неисполнения Требования орган государственных доходов в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня следующего за днем истечения срока исполнения требования выносит Мотивированное решение о начислении сумм налога.

Настоящее требование обжалованию не подлежит.

Приложение с описанием выявленных нарушений на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ листе (-ах).

Руководитель  
(заместитель руководителя)  
органа государственных доходов  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати

Требование получил  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии), налогоплательщика подпись, дата  
(налогового агента))  
Место печати  
(за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

|  |  |
| --- | --- |
| Требование вручено налогоплательщику (налоговому агенту) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должностного лица государственного органа, подпись, дата) |  |
| Требование отправлено налогоплательщику (налоговому агенту) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения) |

Приложение

к Требованию об исключении из зачета сумм налога на добавленную стоимость

по электронным счет-фактурам

По результатам дистанционного мониторинга за период\_\_\_\_\_\_\_ установлено, что

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер поставщика | № электронного счет-фактуры | Оборот по реализации | Сумма налога на добавленную стоимость | Сумма нарушения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 2 к Правилам ­­­­­­­­­­­­­­­­­­ и срокам реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками | |
| форма |

Мотивированное решение о начислении сумм налогов

|  |  |
| --- | --- |
| «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года | № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

В соответствии с пунктом 22 Правил и сроков реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками (далее – Правила):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(наименование органа государственных доходов)

В связи с признанием Требования об исключении из зачета сумм налога на добавленную стоимость по электронным счет-фактурам:

1. от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

не исполненным, сообщает о начислении сумм налогов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии), полное наименование налогоплательщика  
(налогового агента) Индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН /БИН)

тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код бюджетной классификации | Наименование кода бюджетной классификации | Сумма налога |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

В соответствии с пунктом 26 Правил, Вам необходимо в течение 30 (тридцати) календарных дней со дня, следующего за днем вручения настоящего решения:  
уплатить сумму налога в размере

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

в\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(наименование органа государственных доходов)

БИН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

на счет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(органа государственных доходов)

в\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  
(Управление казначейства, банковский идентификационный код (БИК)

По следующим основаниям: Вами отнесены в зачет суммы налога на добавленную стоимость по электронной счет-фактуре (электронным счетам-фактурам), не подлежащие отнесению в зачет, ввиду не подтверждения Вашим поставщиком взаиморасчетов с Вами, в том числе и по следующим основаниям:

Вами отнесены в зачет суммы налога на добавленную стоимость по электронной счет-фактуре (электронным счетам-фактурам) (далее – ЭСФ), не подлежащие отнесению в зачет, по одному или нескольким основаниям:

невозможность реального осуществления операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства и (или) поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг;

отсутствие у Вашего поставщика трудовых ресурсов, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности и хозяйственных операций;

отсутствие у Вашего поставщика основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств и иных ресурсов, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности и хозяйственных операций;

учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности требуется совершение и учет иных хозяйственных операций;

не подтверждение Вашим поставщиком факта приобретения товаров, работ и услуг по причине непредставления документов, удостоверяющих взаиморасчеты;

Вашим поставщиком не подтвержден факт передачи товаров, а также выполнения работ и услуг в Ваш адрес;

отсутствие происхождения товаров, работ и услуг у Вашего поставщика;

отсутствие по юридическому адресу Вашего поставщика;

снятие с учета по НДС Вашего поставщика по решению органа государственных доходов;

осуществлено ограничение выписки ЭСФ поставщика, в связи с неисполнением требований в уведомлениях, направленных в рамках Пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы с применением системы управления рисками, утвержденного приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 3 октября 2019 года №1084

отнесение к высокой степени риска в порядке, предусмотренном главой 17 Налогового кодекса.

отсутствие волеизъявления лица, указанного в учредительных документах к созданию, регистрации, перерегистрации юридического лица;

руководитель или учредитель предприятия, признанный судом недееспособным;

наличие у руководителя либо учредителя административных, уголовных и иных правонарушений в области налогообложения.

В течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после получения Мотивированного решения Вы имеете право обжаловать такое решение в вышестоящих орган и (или) в суд.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) подпись, печать)

Место печати

Решение получил  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика  
(налогового агента), подпись, печать, (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства), дата)

Решение вручено налогоплательщику (налогового агенту)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

(налогового агента), подпись, печать, (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства), дата)

Решение отправлено налогоплательщику (налоговому агенту)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)  
Примечание:

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 3 к Правилам ­­­­­­­­­­­­­­­­­­ и срокам реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками | |
| форма |

Извещение о предоставлении документов

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(наименование органа государственных доходов)

В соответствии с пунктом 18 Правил и сроков реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками (Дистанционный мониторинг) (далее – Правила) требует

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) или полное наименование  
налогоплательщика (налогового агента)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН))

в срок до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ предоставить следующие документы:

1.

2.

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| Заместитель (руководитель) органа государственных доходов |  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |

|  |  |
| --- | --- |
| Место печати  Требование вручено |  |
|  | (фамилия, имя отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика (налогового агента), подпись, печать, (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства), дата) |
| Требование получено |  |
|  | (фамилия, имя отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика (налогового агента), подпись, печать, (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства), дата) |