|  |
| --- |
| Приложение 2 к приказу |
|  |

**Правила   
исполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогового обязательства при реорганизации, в том числе отдельными категориями налогоплательщиков (налоговых агентов)**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила исполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогового обязательства при реорганизации, в том числе отдельными категориями налогоплательщиков (налоговых агентов), (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 6 статьи 74 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок исполнения налогового обязательства при реорганизации, в том числе отдельными категориями налогоплательщиков (налоговых агентов), реорганизуемым юридическим лицом путем слияния, присоединения, разделения, выделения (далее – реорганизуемое юридическое лицо).

2. Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, платежей в бюджет и социальным платежам, по которым юридическое лицо, реорганизуемое путем слияния, присоединения, разделения является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором возникло обязательство по представлению такой отчетности, до даты представления в орган государственных доходов (далее – ОГД) такой отчетности.

Обязательство по представлению ликвидационной налоговой отчетности при реорганизации путем слияния возлагается на каждое юридическое лицо, вошедшее в состав вновь возникшего юридического лица, при реорганизации путем присоединения – на присоединившееся юридическое лицо, при реорганизации путем разделения – на реорганизуемое юридическое лицо.

В случае, если срок представления очередной налоговой отчетности наступает после представления ликвидационной налоговой отчетности, представление такой очередной налоговой отчетности производится не позднее даты представления ликвидационной налоговой отчетности.

**Глава 2. Порядок исполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогового обязательства при реорганизации, в том числе отдельными категориями налогоплательщиков (налоговых агентов)**

3. Реорганизуемое юридическое лицо в течение 3 (трех) рабочих дней со дня принятия решения о реорганизации письменно сообщает об этом в ОГД по месту нахождения.

4. Реорганизуемое юридическое лицо в течение 3 (трех) рабочих дней со дня утверждения передаточного акта либо разделительного баланса одновременно представляет в ОГД по месту своего нахождения следующие документы:

1) ликвидационную налоговую отчетность, за исключением случаев реорганизации путем выделения;

2) налоговое заявление о:

прекращении деятельности по форме согласно приложению 6 к настоящему приказу (далее – налоговое заявление о прекращении);

проведении налоговой проверки по форме согласно приложению 5 к настоящему приказу (далее – налоговое заявление на проверку) – при неприменении положения пункта 7 настоящих Правил.

5. К налоговому заявлению прилагаются:

передаточный акт – при слиянии и присоединении;

промежуточный разделительный баланс – при разделении и выделении;

налоговое заявление о снятии с учета контрольно-кассовой машины (при ее наличии).

6. Отдельные категории реорганизуемых юридических лиц по выбору указывают в налоговом заявлении о прекращении применение упрощенного порядка исполнения налогового обязательства с проведением камерального контроля.

К отдельным категориям реорганизуемых юридических лиц относятся реорганизуемые юридические лица путем слияния и (или) присоединения, которые одновременно соответствуют следующим условиям:

участник реорганизации:

1) не состоял на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в течение срока исковой давности, установленного статьей 65 Налогового кодекса, до даты подачи налогового заявления о прекращении или состоял на регистрационном учете в качестве плательщика НДС, но оборот по реализации не превышает 10 000 (десяти тысяч)-кратный месячный расчетный показатель в течение срока исковой давности, установленного статьей 65 Налогового кодекса, до даты подачи налогового заявления о прекращении;

2) не имеет сумму превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (далее - превышение НДС), превышающий 300 (трехсот)-кратный месячный расчетный показатель, действующий на дату представления налогового заявления о прекращении;

3) не имеет налоговую задолженность, задолженность по социальным платежам, превышающую 20 (двадцати)-кратный месячный расчетный показатель, действующий на дату представления налогового заявления о прекращении;

участник реорганизации и (или) правопреемник:

1) не приостановлена выписка электронных счетов-фактур на дату представления налогового заявления о прекращении;

2) на дату представления налогового заявления о прекращении не проводится автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур;

3) на дату представления налогового заявления о прекращении не находится в процессе применения реабилитационной процедуры.

7. Реорганизуемое юридическое лицо повторно представляет налоговое заявление о прекращении в случаях:

1) наличия оборотов по реализации и (или) приобретении после завершения камерального контроля и (или) налоговой проверки;

2) непредставления в установленный срок скорректированного передаточного акта либо окончательного разделительного баланса в ОГД по месту своего нахождения.

8. Отказ реорганизуемому юридическому лицу в приеме налогового заявления производится в следующих случаях:

1) непредставления одним из участников реорганизации одного из документов, предусмотренных пунктами 4 и 5 настоящих Правил;

2) на дату представления налогового заявления проводится процедура банкротства участника реорганизации или правопреемника;

3) на дату представления налогового заявления участник реорганизации или правопреемник находятся в процессе прекращения деятельности в принудительном порядке;

4) на дату представления налогового заявления участник реорганизации или правопреемник находятся на стадии ликвидации по иным основаниям.

9. Результат обработки о приеме или об отказе в приеме налогового заявления направляется налогоплательщику в течение 2 (двух) рабочих дней с даты его подачи.

**Параграф 1. Порядок исполнения налогового обязательства реорганизуемым юридическим лицом путем слияния и (или) присоединения с проведением налоговой проверки**

10. Реорганизуемое юридическое лицо путем слияния и (или) присоединения при необходимости корректирует передаточный акт в соответствии со сведениями, отраженными в акте налоговой проверки.

11. Реорганизуемое лицо путем слияния и (или) присоединения в течение 3 (трех) рабочих дней после завершения налоговой проверки представляет в ОГД по месту своего нахождения скорректированный передаточный акт при одновременном соблюдении следующих условий:

1) отсутствие налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам;

2) отсутствие не исполненных уведомлений по результатам налоговой проверки.

12. Передаточный акт, представленный в соответствии с пунктом 11 настоящих Правил реорганизуемым лицом, является основанием для направления ОГД в регистрирующий орган сведений об отсутствии (наличии) задолженности, предусматривающих отсутствие у реорганизуемого юридического лица задолженности, с извещением об этом такого юридического лица.

13. ОГД в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения сведений национального реестра бизнес-идентификационных номеров о реорганизации юридического лица передает сальдо по лицевым счетам такого лица в соответствующий ОГД.

При этом сальдо по НДС, сформированное за счет превышения НДС, подлежит передаче правопреемнику при условии подтверждения достоверности сумм превышения НДС по результатам комплексной налоговой проверки.

**Параграф 2. Порядок исполнения налогового обязательства при реорганизации юридического лица путем разделения и (или) выделения**

14. Реорганизуемое юридическое лицо, в течение 1 (одного) рабочего дня после завершения налоговой проверки, представляет налоговое заявление на проведение зачета и (или) возврата налогов, платежей в бюджет, таможенных платежей, пеней, процентов, штрафов (далее – заявление о зачете и возврате).

При наличии задолженности реорганизуемого юридического лица и (или) его структурного подразделения, излишне (ошибочно) уплаченные реорганизуемым юридическим лицом суммы налогов, платежей в бюджет и пеней, штрафов, превышения НДС, а также излишне уплаченные и (или) излишне взысканные суммы таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов и пеней подлежат зачету, в порядке и с учетом условий, установленных законодательством Республики Казахстан, в счет погашения такой задолженности без налогового заявления о зачете и возврате.

Оставшаяся часть излишне (ошибочно) уплаченных сумм после проведения зачета подлежит возврату правопреемнику реорганизуемого юридического лица пропорционально доле в имуществе, полученном им при реорганизации.

15. Реорганизуемое юридическое лицо после завершения налоговой проверки, в течение 3 (трех) рабочих дней представляет окончательный разделительный баланс в ОГД по месту своего нахождения при одновременном соблюдении следующих условий:

1) отсутствие налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам;

2) отсутствие излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов, платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также излишне уплаченных и (или) излишне взысканных сумм таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов и пеней, подлежащих возврату в порядке и случаях, которые определены Правилами ведения лицевого счета налогоплательщика (налогового агента), утверждаемого приказом Министра финансов Республики Казахстан;

3) отсутствие неисполненных уведомлений по результатам налоговой проверки.

16. Разделительный баланс, представленный в соответствии с пунктом 15 настоящих Правил реорганизуемым путем разделения и выделения юридическим лицом, является основанием для направления ОГД в регистрирующий орган сведений об отсутствии (наличии) задолженности, предусматривающих отсутствие у реорганизуемого юридического лица задолженности, с извещением об этом такого юридического лица.

17. Окончательный разделительный баланс формируется на основании сведений, отраженных в акте налоговой проверки.

18. ОГД в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения сведений национального реестра бизнес-идентификационных номеров о реорганизации юридического лица передает сальдо по лицевым счетам такого юридического лица в соответствующий ОГД.

При этом сальдо по НДС, сформированное за счет превышения НДС, подлежит передаче правопреемнику при условии подтверждения достоверности сумм превышения НДС по результатам налоговой проверки.

**Параграф 3. Порядок исполнения налогового обязательства реорганизуемым юридическим лицом путем слияния и (или) присоединения с проведением камерального контроля**

19. Реорганизуемое юридическое лицо после завершения камерального контроля, в течение 3 (трех) рабочих дней представляет скорректированный окончательный передаточный акт в ОГД по месту своего нахождения при одновременном соблюдении следующих условий:

1) отсутствие налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам;

2) отсутствие неисполненных уведомлений по результатам налоговой проверки;

3) не приостановлена выписка электронных счетов-фактур;

4) не проводится автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур.

20. В случае, если реорганизуемое юридическое лицо не исполняет уведомление о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля (далее в целях настоящего пункта – уведомление) и (или) если ОГД не соглашается с пояснениями, представленными по уведомлению, направленному после завершения камерального контроля, такое юридическое лицо в течение   
3 (трех) рабочих дней представляет скорректированный передаточный акт в ОГД по месту нахождения при одновременном соблюдении следующих условий:

1) наличие акта налоговой проверки по неисполненным уведомлениям и (или) по уведомлениям, по которым ОГД не согласен с представленными пояснениями;

2) отсутствие оборотов по реализации и приобретению после завершения камерального контроля.

21. Передаточный акт, представленный в соответствии с пунктами 20 и 21 настоящих Правил реорганизуемым лицом, является основанием для направления ОГД в регистрирующий орган сведений об отсутствии (наличии) задолженности, предусматривающих отсутствие у реорганизуемого юридического лица задолженности, с извещением об этом такого юридического лица.

22. ОГД в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения сведений национального реестра бизнес-идентификационных номеров о реорганизации юридического лица передает сальдо по лицевым счетам такого лица в соответствующий ОГД.

**Глава 3. Особенности проведения налоговой проверки и проведения камерального контроля при реорганизации юридического лица**

**Параграф 1. Особенности проведения налоговой проверки при реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения и (или) выделения**

23. ОГД, не позднее 20 (двадцати) рабочих дней с момента получения налогового заявления на проверку, приступает к проведению комплексной налоговой проверки в соответствии главой 2 «Правил исполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогового обязательства при ликвидации, в том числе отдельными категориями налогоплательщиков (налоговых агентов)», утвержденных настоящим приказом (далее – Правила по ликвидации).

Положение настоящего пункта применяется в отношении каждого участника реорганизации в течение срока исковой давности, установленного статьей 65 Налогового кодекса, до даты подачи налогового заявления на проверку.

24. В ходе проведения налоговой проверки ОГД охватывает следующие вопросы в отношении налогоплательщика:

1) соответствие данных, указанных в передаточном акте или разделительном балансе, фактическим обстоятельствам;

2) достоверность сумм превышения НДС в порядке, предусмотренном статьей 166 Налогового кодекса – при наличии таких сумм в передаточном акте или разделительном балансе.

25. В период осуществления налоговой проверки не допускается прекращение начатой проверки по налоговому заявлению налогоплательщика (налогового агента).

**Параграф 2. Особенности проведения камерального контроля при реорганизации юридического лица путем слияния и (или) присоединения**

26. ОГД после получения налогового заявления о прекращении в течение   
3 (трех) рабочих дней приступает к проведению камерального контроля в соответствии с главой 3 настоящих Правил.

Положение настоящего пункта применяется в отношении каждого участника реорганизации в течение срока исковой давности, установленного статьей 65 Налогового кодекса, до даты подачи налогового заявления о прекращении.

27. При выявлении в ходе камерального контроля несоответствия условиям, предусмотренных пунктом 6 настоящих Правил,ОГД в течение 2 (трех) рабочих дней с даты получения сведений, предусмотренных пунктом 37 Правил по ликвидации, направляет материалы для назначения комплексной налоговой проверки в порядке, установленном главой 2 Правил по ликвидации.