|  |
| --- |
| Приложение к приказу |

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

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила исполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогового обязательства при ликвидации, 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 налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогового обязательства при ликвидации, в том числе отдельными категориями налогоплательщиков (налоговых агентов).

2. Под ликвидируемым налогоплательщиком (налоговым агентом)   
(далее – ликвидируемое лицо) в рамках настоящих Правил признаются следующие лица:

ликвидируемое юридическое лицо – резидент;

прекращающее деятельность в Республике Казахстан структурное подразделение юридического лица (далее – структурное подразделение) – нерезидента;

прекращающее деятельность в Республике Казахстан постоянное учреждение юридического лица – нерезидента;

прекращающее деятельность структурное подразделение юридического лица-резидента.

**Глава 2. Порядок исполнения налогового обязательства ликвидируемым лицом**

**Параграф 1. Общие положения исполнения налогового обязательства ликвидируемым лицом**

3. Ликвидационная налоговая отчетность составляется ликвидируемым лицомпо видам налогов, платежей в бюджет и социальным платежам, по которым такое лицо является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором представлено налоговое заявление о проведении налоговой проверки по форме согласно приложению 5 к настоящему приказу (далее – налоговое заявление на проверку), до даты представления такого заявления.

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.

4. Ликвидируемое лицо уплачивает налоги, платежи в бюджет и социальные платежи, отраженные в ликвидационной налоговой отчетности, не позднее 10 (десяти) календарных дней со дня представления в орган государственных доходов (далее – ОГД) ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если срок уплаты налогов, платежей в бюджет и социальных платежей, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает после истечения срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата (перечисление) производится не позднее 10 (десяти) календарных дней со дня представления в ОГД ликвидационной налоговой отчетности.

5. Налоговая задолженность ликвидируемого лица, возникающая в том числе по основаниям, указанным в пунктах 4 и 10 настоящих Правил, погашается за счет его денег, в том числе полученных от реализации его имущества, в порядке очередности, установленной законами Республики Казахстан.

При этом также погашается налоговая задолженность ликвидируемого лица, в случае исполнения таким юридическим лицом-нерезидентом налоговых обязательств совокупно по группе постоянных учреждений, структурных подразделений юридических лиц через прекращающее деятельность постоянное учреждение, структурное подразделение.

6. Если имущества ликвидируемого юридического лица недостаточно для погашения в полном объеме налоговой задолженности, остающаяся часть налоговой задолженности погашается учредителями (участниками) ликвидируемого лица в случаях, которые установлены законами Республики Казахстан.

7. Если ликвидируемое лицо имеет излишне уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени, то указанные суммы подлежат зачету в счет погашения налоговой задолженности ликвидируемого лица в порядке, определенном [статьей 122](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z102) Налогового кодекса.

В случае если ликвидируемое лицо имеет ошибочно уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени, то указанные суммы подлежат зачету в порядке, определенном статьей 123 Налогового кодекса.

8. В случае, если ликвидируемое лицо до даты снятия с регистрационного учета плательщика налога на добавленную стоимость имеет сумму превышения по налогу на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, подлежащей возврату, указанное превышение подлежит возврату в порядке, определенном статьей 125 Налогового кодекса.

9. При отсутствии у ликвидируемого лица налоговой задолженности:

1) ошибочно уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени подлежат возврату этому ликвидируемому лицу в порядке, определенном [статьей 123](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z103) Налогового кодекса;

2) излишне уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени подлежат возврату этому ликвидируемому лицу в порядке, определенном статьей 122 Налогового кодекса;

3) уплаченные суммы штрафов подлежат возврату этому ликвидируемому лицу по основаниям и в порядке, которые установлены статьей 122 Налогового кодекса;

4) излишне (ошибочно) уплаченные в бюджет суммы таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и пени, взимаемых таможенными органами, подлежат возврату этому юридическому ликвидируемому лицу в порядке, определенном таможенным законодательством Республики Казахстан.

10. В случае, представления ликвидируемым лицом налоговой отчетности по возникшим налоговым обязательствам за период с даты представления ликвидационной налоговой отчетности до даты завершения ликвидационной налоговой проверки, ОГД осуществляются действия, предусмотренные   
пунктом 6 статьи 170 Налогового кодекса.

11. В случае возникновения доходов физических лиц и нерезидентов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, в виде дивидендов в течение периода со дня, следующего за днем завершения ликвидационной налоговой проверки, до дня утверждения ликвидационного баланса ликвидируемое лицо представляет в ОГД по месту своего нахождения дополнительную налоговую отчетность к ликвидационной налоговой отчетности по такому налоговому обязательству и исполнить его в полном объеме.

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

13. Ликвидируемое юридическое лицо в течение 3 (трех) рабочих дней со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса, представляет в ОГД по месту своего нахождения одновременно:

1) налоговое заявление о проведении налоговой проверки по форме согласно приложению 5 к настоящему приказу (далее – налоговое заявление на проверку);

2) ликвидационную налоговую отчетность.

14. Налоговая проверка начинается не позднее 10 (десяти) рабочих дней после получения ОГД налогового заявления на проверку ликвидируемого лица.

Налоговая проверка проводится в соответствии с главой 15 Налогового кодекса.

15. Ликвидируемое юридическое лицо представляет ликвидационный баланс в течение 3 (трех) рабочих дней со дня завершения налоговой проверки при одновременном соблюдении следующих условий:

1) отсутствие налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам, в том числе по итогам осуществленного налогового администрирования;

2) отсутствие излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов, платежей в бюджет, пеней и штрафов, превышения налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, а также излишне уплаченных и (или) излишне взысканных сумм таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов и пеней, подлежащих возврату в порядке и случаях, которые определены законодательством Республики Казахстан.

16. Ликвидируемое юридическое лицо обращается в регистрирующий орган для завершения процедуры прекращения деятельности не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты получения извещения ОГД о направлении в регистрирующий орган сведений об отсутствии (наличии) задолженности, предусматривающих отсутствие у него задолженности.

17. При этом, в случае истечения срока, продолжительностью   
более 1 (одного) года с даты завершения налоговой проверки, ОГД обеспечивают проведение повторного контроля согласно главам 12, 15 Налогового кодекса.

**Параграф 2. Особенности исполнения налогового обязательства, прекращающего деятельность в Республике Казахстан структурного подразделения – резидента**

18. В случае принятия юридическим лицом-резидентом решения о прекращении деятельности своего структурного подразделения одновременно представляются в ОГД по месту нахождения структурного подразделения – резидента:

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

2) копия решения юридического лица-резидента о прекращении деятельности его структурного подразделения;

3) ликвидационная отчетность структурного подразделения, если иное не установлено настоящим параграфом.

19. Ликвидационная налоговая отчетность составляется по видам налогов, платежей в бюджет и социальных платежей, по которым прекращающее деятельность структурное подразделение признано самостоятельным плательщиком, за период с начала налогового периода, в котором принято решение о прекращении деятельности структурного подразделения, до даты представления налогового заявления на прекращение.

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.

20. Уплата налогов, платежей в бюджет и социальных платежей, отраженных в ликвидационной налоговой отчетности, предусмотренной пунктом 19 настоящих Правил, производится прекращающим деятельность структурным подразделением не позднее 10 (десяти) календарных дней со дня представления в ОГД ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если срок уплаты налогов, платежей в бюджет и социальных платежей, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает по истечении срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата (перечисление) производится не позднее 10 (десяти) календарных дней со дня представления ликвидационной налоговой отчетности.

21. В случае, если прекращающее деятельность структурное подразделение не признано самостоятельным плательщиком налогов, платежей в бюджет и социальных платежей, ликвидационная налоговая отчетность не представляется.

22. Налоговая задолженность, задолженность по социальным платежам прекращающего деятельность структурного подразделения погашается за счет денег юридического лица, создавшего данное структурное подразделение.

**Параграф 3. Особенности исполнения налогового обязательства ликвидируемым юридическим лицом-резидентом, юридическим лицом – нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянные учреждения по результатам заключения аудита по налогам**

23. По результатам заключения аудита по налогам ликвидации подлежат ликвидируемые юридические лица-резиденты, юридические лица–нерезидента, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянные учреждения в случае одновременного соответствующего следующим условиям:

1) общая сумма совокупных годовых доходов с учетом корректировок ликвидируемого лица за период срока исковой давности, установленного статьей 65 Налогового кодекса, составляет не более 300 000 (трехсот тысяч)-кратного [месячного расчетного показателя](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1026672" \o "МЗП, МРП, прожиточный минимум за 1995 - 2025 годы), действующего на 1 января соответствующего финансового года;

2) имеют в наличии заключение аудита по налогам, составленное не более чем за 20 (двадцать) календарных дней до даты представления в ОГД налогового заявления о прекращении;

3) не состоят либо не состояли в течение срока исковой давности, установленного статьей 65 Налогового кодекса, на регистрационном учете в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности в соответствии со статьей 104 Налогового кодекса.

При этом, если по результатам заключения аудита по налогам возникают обязательства по исчислению и уплате налогов и платежей в бюджет, исчислению, удержанию, перечислению социальных платежей, такие обязательства подлежат исполнению ликвидируемым лицом в течение 10 (десяти) календарных дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику соответствующего заключения аудита по налогам.

24. Юридическое лицо в случае принятия решения о ликвидации одновременно представляет в ОГД по месту своего нахождения:

1) налоговое заявление о прекращении;

2) ликвидационную налоговую отчетность;

3) заключение аудита по налогам;

4) налоговое заявление о снятии с учета контрольно-кассовой машины в порядке, определенном пунктом 4 статьи 111 Налогового кодекса;

Налоговое заявление о снятии с учета контрольно-кассовой машины представляется в случае постановки контрольно-кассовой машины на учет в ОГД.

25. Ликвидационная налоговая отчетность составляется ликвидируемым лицомпо видам налогов, платежей в бюджет и социальным платежам, по которым такое лицо является плательщиком и (или) налоговым агентом, за период с начала налогового периода, в котором представлено налоговое заявление на прекращение, до даты представления такого заявления.

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.

26. Ликвидируемое лицо уплачивает налоги, платежи в бюджет и перечисляет [социальные платежи](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=10103" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ), отраженные в ликвидационной налоговой отчетности, не позднее 10 (десяти) календарных дней со дня представления в ОГД ликвидационной налоговой отчетности.

В случае, если срок уплаты налогов, платежей в бюджет и перечисления социальных платежей, отраженных в налоговой отчетности, представленной перед ликвидационной налоговой отчетностью, наступает после истечения срока, указанного в части первой настоящего пункта, уплата (перечисление) производится не позднее 10 (десяти) календарных дней со дня представления в ОГД ликвидационной налоговой отчетности.

27. При отсутствии у ликвидируемого лица налоговой задолженности:

1) ошибочно уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени подлежат возврату этому налогоплательщику в порядке, определенном   
[статьей 1](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=1030000)23 Налогового кодекса;

2) излишне уплаченные суммы налогов, платежей в бюджет и пени подлежат возврату этому налогоплательщику в порядке, определенном   
[статьей 1](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=1010000)22 Налогового кодекса;

3) уплаченные суммы штрафов подлежат возврату этому налогоплательщику по основаниям и в порядке, которые установлены   
[статьей 1](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=1060000)22 Налогового кодекса;

4) излишне (ошибочно) уплаченные в бюджет суммы таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и пени, взимаемых таможенными органами, подлежат возврату этому налогоплательщику в порядке, определенном [таможенным законодательством Республики Казахстан](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39082703" \o "Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года № 123-VI ).

28. ОГД не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня получения документов,  
указанных в пункте 30 настоящих Правил, осуществляет камеральный контроль в порядке, определяемом статьей 137 Налогового кодекса

29. В случае выявлении ОГД расхождений по результатам камерального контроля ликвидируемому лицу представляется уведомление о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля (далее – уведомление).

30. Исполнение уведомления осуществляется ликвидируемым лицом в порядке, определенном [статьей](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637" \l "sub_id=960000" \o "Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ) 137 Налогового кодекса.

31. Уплата (перечисление) налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам производится налогоплательщиком не позднее 10 (десяти) календарных дней со дня исполнения уведомления.

32. В случаях неисполнения уведомления и (или) несогласия ОГД с пояснениями, представленными налогоплательщиком, в отношении ликвидируемого лица ОГД проводится налоговая проверка в соответствии с пунктом 10 статьи 137 Налогового кодекса в порядке, определенном главой 15 Налогового кодекса.

При этом, налоговая проверка начинается не позднее 10 (десяти) рабочих дней после истечения срока исполнения такого уведомления и (или) получения пояснения о несогласии по выявленным расхождениям.

**Глава 3. Порядок исполнения налогового обязательства отдельными категориями ликвидируемых юридических лиц-резидентов**

**Параграф 1. Общие положения исполнения налогового обязательства отдельными категориями юридических лиц-резидентов**

33. Исполнение налогового обязательства в соответствии с пунктом 6 статьи 74 Налогового кодекса по камеральному контролю осуществляется ликвидируемыми юридическими лицами-резидентами, которые одновременно соответствуют следующим условиям:

1) являются плательщиками налога на добавленную стоимость, не осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность с даты постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, либо не являются плательщиками налога на добавленную стоимость, а также у которых не возникают обязательства по постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость;

2) не имеющие налоговой задолженности и задолженности по социальным платежам;

3) не состоит на регистрационном учете в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности в соответствии с пунктом 1 статьи 104 Налогового кодекса.

Настоящий пункт применяется в отношении юридических лиц-резидентов, соответствующих условиям, определенным настоящим пунктом, в течение срока исковой давности. Положения настоящего пункта также распространяются на юридические лица, период с даты создания которых менее чем срок исковой давности, установленный статьей 65 Налогового кодекса.

34. Условия отнесения к отдельным категориям реорганизуемых юридических лиц устанавливаются в соответствии с Правилами исполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогового обязательства при реорганизации, в том числе отдельными категориями налогоплательщиков (налоговых агентов), утвержденных настоящим приказом (далее – Правила по реорганизации).

35. В случае несоответствия условиям для прекращения деятельности путем проведения камерального контроля, ОГД в течение 3 (трех) рабочих дней со дня поступления последнего ответа от уполномоченного органа принимает решение об отказе.

Указанный отказ с обязательным указанием причин несоответствия отражается в заключении камерального контроля.

**Параграф 2. Порядок исполнения налогового обязательства**

36. Ликвидируемое юридическое лицо-резидент в случае принятия решения о ликвидации одновременно представляет в ОГД по месту нахождения:

1) налоговое заявление о прекращении;

2) промежуточный ликвидационный баланс;

3) ликвидационную налоговую отчетность;

4) налоговое заявление о снятии с учета контрольно-кассовой машины в порядке, определенном пунктом 4 статьи 111 Налогового кодекса;

Налоговое заявление о снятии с учета контрольно-кассовой машины представляется ликвидируемым лицом в случае постановки контрольно-кассовой машины на учет в ОГД.

37. ОГД в течение 3 (трех) рабочих дней со дня получения налогового заявления на прекращение ликвидируемого юридического лица-резидента направляет запрос за период, в течение которого не проводилась налоговая проверка в отношении юридического лица-резидента, в пределах срока исковой давности, установленного статьей 65 Налогового кодекса:

1) в уполномоченные государственные органы – о представлении сведений о сделках с имуществом, подлежащим государственной регистрации, совершенных юридическим лицом, прекращающим деятельность, а также о его имуществе по состоянию на дату получения запроса ОГД;

2) в банки второго уровня и (или) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, – о представлении сведений об остатках и движении денег на банковских счетах ликвидируемого юридического   
лица-резидента, на дату получения запроса ОГД.

Сведения по запросам ОГД, предусмотренные подпунктом 1) части первой настоящего пункта, подлежат представлению не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня их получения.

38. ОГД в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения всех сведений, предусмотренных пунктом 37 настоящих Правил, осуществляет в порядке, определенном статьей 137 Налогового кодекса камеральный контроль и составить заключение по результатам камерального контроля по форме согласно приложению к настоящим Правилам (далее – заключение камерального контроля).

В заключении камерального контроля отражаются результаты камерального контроля и состояние расчетов по налогам, платежам в бюджет и социальным платежам. Заключение камерального контроля составляется в количестве не менее двух экземпляров и подписывается должностными лицами ОГД. Один экземпляр заключения камерального контроля представляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после его подписания ликвидируемому лицу.

39. В случае, если налогоплательщик (налоговый агент) согласился с нарушениями, отраженными в уведомлении о расхождениях по результатам камерального контроля, но в последствии произвел корректировки, уменьшающие налоговые обязательства, ОГД вправе назначить налоговую проверку.

40. В случае выявления расхождений по результатам камерального контроля ликвидируемому юридическому лицу-резиденту не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты получения заключения камерального контроля направляется уведомление в порядке, определенном статьей 51 Налогового кодекса.

Исполнение уведомления, осуществляется ликвидируемым юридическим лицом-резидентом в порядке, определенном статьей 137 Налогового кодекса.

41. В случае неисполнения уведомления и (или) несогласия ОГД с пояснениями, представленными налогоплательщиком, в отношении ликвидируемого юридического лица-резидента, проводится налоговая проверка. При этом налоговая проверка начинается не позднее 10 (десяти) рабочих дней после истечения срока исполнения такого уведомления и (или) получения пояснения о несогласии по выявленным расхождениям по результатам камерального контроля.

42. Налоговая задолженность ликвидируемого юридического   
лица-резидента погашается за счет его денег, в том числе полученных от реализации его имущества, в порядке очередности, установленной законами Республики Казахстан.

43. Уплата (перечисление) налоговой задолженности, задолженности по  
социальным платежам производится налогоплательщиком не позднее   
10 (десяти) календарных дней со дня составления заключения камерального контроля или исполнения уведомления.

44. Ликвидируемое юридическое лицо-резидент представляет в ОГД по месту нахождения ликвидационный баланс.

Ликвидационный баланс ликвидируемое юридическое лицо-резидент представляет в течение 3 (трех) рабочих дней со дня получения заключения камерального контроля в случае отсутствия налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам и выполнения положений, установленных пунктом 11 настоящих Правил.

45. В случае наличия расхождений по результатам камерального контроля, налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам ликвидируемое юридическое лицо-резидент представляет ликвидационный баланс в течение (3) трех рабочих дней с даты погашения налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам при условии устранения таких расхождений, и выполнения положений, установленных пунктом 11 настоящих Правил.

46. После представления ликвидационного баланса, указанного в   
пункте 44 настоящих Правил, и выполнения положений, установленных   
пунктом 45 настоящих Правил, ОГД направляет регистрирующему органу, осуществляющему государственную регистрацию, перерегистрацию юридических лиц, государственную регистрацию прекращения деятельности юридических лиц, учетную регистрацию, перерегистрацию, снятие с учетной регистрации структурных подразделений, сведения об отсутствии (наличии) задолженности, учет по которым ведется в ОГД, по ликвидируемому юридическому лицу-резиденту в порядке и сроки, которые установлены   
пунктом 9 статьи 75 Налогового кодекса.

Приложение к Правилам

**Заключение по результатам камерального контроля**

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

Мною (нами), \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  (фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность работника (ов)

                                    государственного органа)

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

в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и на основании налогового заявления о прекращении деятельности от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года № \_\_ (входящий № \_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года) составлено заключение по результатам камерального контроля

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

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

(наименование юридического лица-резидента)

бизнес-идентификационный номер/БИН

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

за период с «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года по «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года.

1. Сведения о налогоплательщике

1. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Режим налогообложения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Виды деятельности и места их осуществления:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Общий классификатор видов экономической деятельности (ОКЭД) | Наименование | Адрес |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

      4. Банковские реквизиты:

      Наименование банка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      банковский идентификационный код (БИК)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

      Область (город, район) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Реквизиты банковских счетов:

      Наименование счета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | № уведомления | Дата уведомления | Описание расхождения по направленному уведомлению | Результат исполнения (исполнено/ не исполнено) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

Дата открытия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Дата закрытия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Остаток денежных средств на счету \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                     (указать сумму и код валюты)

      5. Сведения о регистрации контрольно-кассовой машины:

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

            (номер регистрационной карточки, марка, заводской номер)

      6. Сведения о приостановлении деятельности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Дата начала приостановления | Дата окончания приостановления | Дата подачи налогового заявления |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

      7. Сведения по ранее направленным уведомлениям о расхождениях, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, и об их исполнении:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | № уведомления | Дата уведомления | Описание расхождения по направленному уведомлению | Результат исполнения (исполнено/ не исполнено) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

2. Результаты камерального контроля

     8. В ходе камерального контроля получены сведения из следующих уполномоченных государственных органов, банков и (или) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование уполномоченного государственного органа, банка и (или) организации, осуществляющие отдельные банковские операций | Дата направления запроса | Дата получения ответа | Описание ответа на запрос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

      9. Сверка данных форм налоговой отчетности с данными органа государственных доходов, книги учета наличных денег контрольно-кассовой машины (ККМ), фискального отчета по ККМ, банковских счетов\*\*:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Налоговый период | Доход по данным налогоплательщика | Доход по данным органа государственных доходов (камерального контроля) | Расхождение | Причина расхождения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Налоговый период | Расходы (вычеты) по данным налогоплательщика | Расходы (вычеты) по данным органа государственных доходов (камерального контроля) | Расхождение | Причина расхождения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Налоговый период | Налогооблагаемый доход по данным налогоплательщика | Налогооблагаемый доход по данным органа государственных доходов (камерального контроля) | Расхождение | Причина расхождения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Налоговый период | Убыток по данным налогоплательщика | Убыток по данным органа государственных доходов (камерального контроля) | Расхождение | Причина расхождения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

      10. Соблюдение особенностей исполнения налогового обязательства, установленных статьями 74 и 75 Налогового кодекса\*\*\*:

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

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

(описать подробный характер нарушений несоблюдения условий применения с указанием подпунктов статьи 75 и подпунктов 1), 2), 3) пункта 1 статьи 137 Налогового Кодекса

11. Соблюдение условий применения специальных налоговых режимов (СHP) согласно статьи 723 и 731 Налогового кодекса \*\*\*\*:

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

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

      12. Сверка данных форм налоговой отчетности по другим видам налогов и других обязательных платежей в бюджет с данными уполномоченных государственных органов, банков и (или) организации, осуществляющие отдельные виды банковские операций\*\*\*\*\*:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вид налога или другого обязательного платежа | Налоговый период | По данным налогоплательщика | По данным лицевого счета | По данным органа государственных доходов (камерального контроля) | Расхождение | Причина расхождений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

      13. Сверка данных форм налоговой отчетности по обязательным пенсионным взносам (ОПВ)\*\*\*\*\*:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Налоговый период | Доход по данным налогоплательщика для исчисления ОПВ | По данным лицевого счета | Доход по данным органа государственных доходов (камерального контроля) для исчисления ОПВ | Расхождение | Причина расхождений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

      13-1. Сверка данных форм налоговой отчетности по обязательным пенсионным взносам работодателя (ОПВР)\*\*\*\*\*:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Налоговый период | Доход по данным налогоплательщика для исчисления ОПВР | По данным лицевого счета | Доход по данным органа государственных доходов (камерального контроля) для исчисления ОПВР | Расхождение | Причина расхождений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

      13-2. Сверка данных форм налоговой отчетности по обязательным профессиональным пенсионным взносам (ОППВ)\*\*\*\*\*:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Налоговый период | Доход по данным налогоплательщика для исчисления ОППВ | По данным лицевого счета | Доход по данным органа государственных доходов (камерального контроля) для исчисления ОППВ | Расхождение | Причина расхождений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

14. Сверка данных форм налоговой отчетности по социальным отчислениям\*\*\*\*\*:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Налоговый период | Доход по данным налогоплательщика для исчисления социальных отчислений | По данным лицевого счета | Доход по данным органа государственных доходов (камерального контроля) для исчисления социальных отчислений | Расхождение | Причина расхождений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

15. Сверка данных форм налоговой отчетности по отчислениям и (или) взносам по обязательному социальному медицинскому страхованию (ОСМС)\*\*\*\*\*:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Налоговый период | Доход по данным налогоплательщика для исчисления отчислений (сумма взносов ОСМС) | По данным лицевого счета | Доход по данным органа государственных доходов (камерального контроля) для исчисления отчислений (сумма взносов) ОСМС | Расхождение | Причина расхождений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

3. Вывод

16. Состояние расчетов по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, социальным отчислениям, ОПВ, ОПВР, ОППВ, отчислениям и (или) взносам по ОСМС, на момент составления заключения по результатам камерального контроля\*\*\*\*\*\*:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вид налога, другого обязательного платежа в бюджет, социального отчисления, ОПВ, ОПВР, ОППВ, отчисления и (или) взносы по ОСМС | По данным лицевого счета | Сальдо расчетов (+, -) | | | |
| Сальдо налога, другого обязательного платежа в бюджет, социального отчисления, ОПВ, ОПВР, ОППВ, отчисления и (или) взносы по ОСМС (+, -) | Сальдо пени (+, -) | Сальдо штрафа (+, -) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

17. При отсутствии нарушений по результатам камерального контроля, камеральный контроль считается завершенным без нарушений.

      18. В случае выявления расхождений по результатам камерального контроля оформляется уведомление о расхождениях, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля по следующим видам налоговой отчетности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Вид налога, другого обязательного платежа | Код бюджетной классификации (КБК) | Код формы налоговой отчетности |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

Информация о выявленных нарушениях по результатам камерального контроля

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

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

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

Должностные лица государственного органа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Заключение получил (-а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                        (фамилия, имя, отчество (при его наличии), налогоплательщика,

                                       подпись, дата)

Заключение вручено налогоплательщику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), должностного лица государственного органа,

                                    подпись, дата)

Заключение отправлено налогоплательщику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

      Примечание:

      \*\* заполняются по налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в общеустановленном порядке. При отсутствии данных в органе государственных доходов, данных в ККМ, а также при отсутствии банковских счетов данные с 3 графы переносятся в 4 графу.

      \*\*\* заполняются в случае установления при осуществлении камерального контроля нарушений по несоблюдению условий применения особенностей исполнения налогового обязательства, установленных статьями 74 и 75 Налогового кодекса, подробно излагается вид нарушения и направляется ликвидируемому налогоплательщику уведомление о расхождениях, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля.

      \*\*\*\* заполняются в случае установления нарушения условий применения СНР подробно излагается вид нарушения.

      \*\*\*\*\* при отсутствии данных об объекте налогообложения в уполномоченных государственных органах данные с 5 графы переносятся в 6 графу. Заполняется по каждому виду налогов и других обязательных платежей в отдельности.

      \*\*\*\*\*\* при отсутствии данных в уполномоченных государственных органах данные с 4 графы переносятся в 5 графу.