



Республика Казахстан
050009, г. Алматы
ул. Шевченко, д. 165 Б
офис 503

тел.: +7 727 325 35 45
www.annk.kz
e-mail: annk@annk.kz

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана

Исх. № 658-08/25
от «01» августа 2025 г.

Членам АННК

Уважаемые члены АННК!

Ассоциация Налогоплательщиков Нового Казахстана направляет документ «Правила возврата суммы превышения налога на добавленную стоимость», представленный Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, к совещанию по вопросам внедрения системы НДС-платежей «е-Tamga», которое состоится **4 августа 2025 года в 15:00 часов**.

Предложения необходимо оформить в виде сравнительной таблицы направить на электронную почту annk@annk.kz до **4 августа 2025 года**.

Приложения:

1. Правила возврата суммы превышения налога на добавленную стоимость – на 35 стр.
2. Сравнительная таблица (шаблон)

С уважением,

**Председатель
Управляющего Совета
Ассоциации Налогоплательщиков
Нового Казахстана**



Ж. Ертлесова

Правила возврата суммы превышения налога на добавленную стоимость

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила возврата суммы превышения налога на добавленную стоимость (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 12 статьи 125 Налогового Кодекса Республики Казахстан и подпунктом 1) статьи 10 Закона Республики Казахстан «О государственных услугах» (далее – Закон) и устанавливают порядок возврата сумм превышения налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Настоящие Правила применяются при:

проведении тематических налоговых проверок по подтверждению достоверности сумм превышения НДС, в том числе предъявленных к возврату;

применении упрощенного порядка возврата превышения НДС, предусмотренного статьей 127 Налогового кодекса (далее – упрощенный порядок);

подтверждении превышения НДС в соответствии с положениями международных договоров, ратифицированные Республикой Казахстан, в отношении которых применяется особый порядок возврата.

2. Государственная услуга «Возврат налога на добавленную стоимость из бюджета» оказывается территориальными органами Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) по районам, городам и районам в городах, на территории специальных экономических зон (далее – услугодатель) посредством веб-портала «электронного правительства» (далее – портал) и (или) информационных систем (далее – ИС) Комитета.

3. Услугодатель, в соответствии с подпунктом 11) пункта 2 статьи 5 Закона, обеспечивает внесение данных в информационную систему мониторинга оказания государственных услуг о стадии оказания государственной услуги согласно приказа исполняющего обязанности Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 14 июня 2013 года № 452 «Об утверждении Правил внесения данных в информационную систему мониторинга оказания государственных услуг о стадии оказания государственной услуги» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8555).

4. Услугодатель обеспечивает бесперебойное функционирование ИС, содержащих необходимые сведения для оказания государственных услуг. При сбое в ИС, используемых при оказании государственных услуг, услугодатель

обеспечивает устранение технических неполадок и уведомляет соответствующих уполномоченных лиц в течение 1 (одного) рабочего дня.

5. Суммой превышения НДС признается превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного НДС, сложившееся по декларации НДС с нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода.

6. Сумма превышения НДС подлежит возврату следующим плательщикам НДС:

1) осуществляющим реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг, облагаемых по нулевой ставке;

2) осуществляющим деятельность в рамках контракта на недропользование (за исключением контрактов на разведку и (или) добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей), заключенного в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;

3) приобретающим товары, работы, услуги в связи со строительством по долгосрочному контракту зданий и сооружений производственного назначения, впервые вводимых в эксплуатацию на территории Республики Казахстан.

7. Не подлежит возврату сумма превышения НДС, сложившаяся:

1) в результате отнесения в зачет по счетам-фактурам, выписанным заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса;

2) в результате отнесения в зачет по товарам, работам, услугам по полезным ископаемым, передаваемым в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме (в том числе товарам, работам, услугам, связанным с реализацией таких полезных ископаемых);

3) по налоговым периодам, по которым плательщик НДС относил в зачет дополнительную сумму налога.

8. Плательщику НДС, осуществляющему реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг, облагаемых по нулевой ставке, возврату подлежат:

1) при постоянной реализации – сумма превышения НДС;

2) при непостоянной реализации – часть суммы НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке.

9. Постоянной реализацией признается реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг, облагаемых по нулевой ставке, при одновременном соответствии следующим условиям:

1) реализация осуществляется в трех последовательных налоговых периодах;

2) при которой облагаемый оборот, облагаемый по нулевой ставке, за налоговый период составляет не менее 70 процентов от общего облагаемого оборота по реализации.

При этом постоянной реализацией признается такая реализация в каждом из указанных налоговых периодов.

Если доля оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке, в общем обороте составляет не менее 70 (семьдесят) процентов в каждом из 3 (трех) последовательных налоговых периодов, то подлежит к рассмотрению вся сумма НДС, отнесенная в зачет по товарам, работам, услугам.

При этом, последовательность налоговых периодов определяется независимо от периода, указанного в требовании.

При невыполнении одного из указанных условий сумма превышения НДС подлежит рассмотрению в части суммы НДС, отнесенного в зачет по товарам, по работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке независимо от периода, в котором совершен оборот, облагаемый по нулевой ставке.

Сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, по работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке определяется в следующем порядке:

- по расходам для целей производства товаров – путем применения удельного веса физического объема реализации по нулевой ставке товаров производства, в общем объеме товаров производства к сумме НДС, отнесенного в зачет по расходам для целей производства товаров.

Аналогичный порядок применяются также при реализации добытых полезных ископаемых и (или) при реализации товаров, являющихся результатом осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции;

- по расходам для целей оказания услуг по международной перевозке - путем применения удельного веса физического объема международных перевозок в общем объеме перевозок к сумме НДС, отнесенного в зачет за налоговый период, за который представлено требование.

- по прочим расходам – сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке по данным бухгалтерского и налогового учета, с учетом методов отнесения в зачет по НДС и методов оценки запасов (определения себестоимости) в бухгалтерском учете, указанных в учетной налоговой политике.

10. Сумма превышения НДС, в связи с применением статьи 129 Налогового Кодекса, подлежит возврату в части суммы НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, приобретенным:

- 1) в связи со строительством зданий и сооружений производственного назначения, впервые вводимых в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в соответствии с параграфом 9,10 Главы 4 настоящих Правил;

- 2) в период проведения геологоразведочных работ и обустройства месторождения в соответствии с параграфом 11 Главы 4 настоящих Правил.

В целях подтверждения достоверности суммы превышения НДС по указанным основаниям плательщиками НДС представляется налоговое заявление по подтверждению достоверности суммы превышения НДС.

11. При определении суммы превышения НДС, подлежащей к возврату услугодателем, применяется система управления налоговыми рисками (далее – СУНР).

СУНР – комплекс мероприятий, проводимых налоговым органом при налоговом администрировании с целью выявления налоговых рисков, определения мер по их минимизации.

Налоговый риск – вероятность неисполнения налогового законодательства Республики Казахстан и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы.

Для определения налогового риска применяются имеющиеся в налоговых органах сведения, в том числе конфиденциальная информация, не подлежащая разглашению.

Глава 2. Общие положения по оказанию государственной услуги «Возврат превышения налога на добавленную стоимость из бюджета»

12. Для получения государственной услуги услугополучатель представляет требование о возврате суммы превышения НДС, указанного в декларации по НДС за налоговый период (далее – требование) услугодателю посредством портала и (или) ИС Комитета. При этом требование отражается в очередной декларации по НДС.

Если плательщик НДС не указал в декларации по НДС за налоговый период требование, то данное превышение НДС зачитывается в счет предстоящих платежей по НДС или предъявляется к возврату в течение срока исковой давности, установленного статьей 65 Налогового кодекса (далее – срок исковой давности).

13. Если установлено отсутствие суммы превышения НДС на лицевом счете и (или) по данным декларации по НДС услугополучателя и (или) налогоплательщики не относятся к плательщикам НДС, указанным в пункте 6 настоящих Правил, услугодатель уведомляет услугополучателя об отказе в рассмотрении требования в течение 5 (пяти) рабочих дней после представления декларации по НДС с указанием требования.

14. Возврат суммы превышения НДС производится по выбору плательщика НДС:

- 1) в упрощенном порядке в соответствии с Главой 3 настоящих Правил;
- 2) по результатам тематической налоговой проверки в соответствии с Главой 4 настоящих Правил.

15. Возврат превышения НДС производится на основании:

- 1) уведомления о сумме превышения НДС, подтвержденной к возврату в упрощенном порядке согласно приложению 3 к настоящим Правилам;
- 2) акта налоговой проверки с учетом результатов обжалования;
- 3) заключения к акту налоговой проверки согласно приложению 6 к настоящим Правилам.

16. После получения документов, указанных в пункте 15 настоящих Правил услугополучателем представляется услугодателю налоговое заявление на зачет и (или) возврат.

17. Возврат превышения НДС производится в следующие сроки:

- 1) в упрощенном порядке в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней, следующих за днем представления декларации по НДС за налоговый период за который представлена декларация по НДС с указанием требования;
- 2) по результатам тематической налоговой проверки, подлежит возврату в течение 55 (пятидесяти пяти) рабочих дней, следующих за днем истечения срока представления декларации по НДС с указанием требования в соответствии с Параграфами 1, 10 Главы 4 настоящих Правил;
- 3) не позднее 25 (двадцать пятого) числа второго месяца каждого налогового периода на основании заключения к акту налоговой проверки в течение 20 (двадцати) налоговых периодов равными долями, начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором представлено требование в соответствии с Параграфами 9, 11 Главы 4 настоящих Правил.

Заключение к акту налоговой проверки составляется и вручается плательщику НДС ежеквартально не позднее 5 (пятого) числа второго месяца квартала;

4) налоговый орган по результатам тематической налоговой проверки составляет заключение к акту налоговой проверки при получении ответа на запрос налогового органа о результатах проверки, осуществленной в отношении покупателя продуктов переработки налоговой службой государства – члена ЕАЭС.

Заключение к акту налоговой проверки составляется и вручается налогоплательщику не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня получения ответа на запрос.

Сумма превышения НДС на основании заключения к акту налоговой проверки подлежит возврату в течение 10 (десяти) рабочих дней, следующих за днем вручения заключения к акту налоговой проверки;

Заключение к акту тематической налоговой проверки, указанные в подпунктах 3) и 4) настоящего пункта составляется в количестве не менее двух экземпляров:

подписывается должностными лицами налогового органа, проводившими такую проверку, – в случае его вручения лично под роспись;

удостоверяется посредством электронной цифровой подписи должностных лиц налогового органа, проводивших такую проверку, – в случае его вручения электронным способом.

18. В случае непредставления налогового заявления на зачет и (или) возврат в вышеуказанные сроки, возврат суммы превышения НДС производится в течение 10 (десяти) рабочих дней, следующих за днем представления такого налогового заявления.

19. На основании налогового заявления на зачет и (или) возврат и отчета по сальдо расчетов, сформированного в информационной системе услугодателя, составляется платежное поручение согласно Бюджетному кодексу Республики Казахстан.

20. Возврат превышения НДС производится по месту нахождения услугополучателя путем проведения зачета и (или) перечисления на банковский счет услугополучателя при отсутствии налоговой задолженности.

При наличии налоговой задолженности услугодатель производит зачет превышения НДС, в счет погашения имеющейся налоговой задолженности, в том числе налоговой задолженности структурных подразделений без представления налогового заявления на зачет и (или) возврат.

Возврату на банковский счет и (или) зачету в счет предстоящих платежей по видам налогов и (или) других платежей в бюджет, подлежит остаток суммы превышения НДС после проведения зачета, предусмотренного настоящим пунктом.

21. В соответствии с пунктом 4 статьи 122 Налогового кодекса, государственная услуга «Возврат суммы превышения НДС» завершается направлением услугодателем в органы казначейства соответствующего платежного поручения согласно Бюджетному кодексу Республики Казахстан.

22. Перечень основных требований к оказанию государственной услуги, «Возврат превышения налога на добавленную стоимость из бюджета» указан в приложении 1 к настоящим Правилам (далее – перечень основных требований).

Глава 3. Порядок возврата превышения налога на добавленную стоимость в упрощенном порядке

23. Упрощенный порядок возврата суммы превышения НДС вправе применять следующие услугополучатели:

1) состоящие на налоговом мониторинге на дату представления требования, в течение календарного года, совершавшие обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке;

2) у которых обороты по реализации, облагаемые по нулевой ставке, составляют не менее 50 (пятидесяти) процентов в общем облагаемом обороте по реализации за налоговый период, за который представлено требование.

24. В целях определения суммы превышения НДС, подлежащий к рассмотрению в упрощенном порядке, применяются положения пункта 8 настоящих Правил.

25. Сумма превышения НДС подлежит возврату плательщикам НДС, при одновременном соответствии следующим условиям:

1) отсутствия неисполненного уведомления на дату представления требования;

2) наличия подтвержденного к возврату по результатам налоговой проверки суммы превышения НДС в течение 12 (двенадцати) месяцев, предшествующих дате представления требования.

26. Если услугополучатель имеет структурные подразделения, также проводится анализ на отсутствие неисполненного уведомления на дату представления требования.

Если услугополучатель имеет реорганизованного участника, проводится анализ в отношении всех лиц, участвовавших в реорганизации юридического лица, в том числе на предмет проведения тематической налоговой проверки по вопросу исполнения налогового обязательства по НДС и на отсутствие неисполненного уведомления на дату представления требования.

27. Упрощенный порядок применяется однократно в отношении налогового периода, указанного в требовании.

В случае, если в отношении соответствующего налогового периода ранее рассмотрено требование в упрощенном порядке либо проведена тематическая налоговая проверка, в дальнейшем возврат по данному периоду производится только по результатам тематической налоговой проверки.

28. Услугополучателю направляется уведомление об отказе в применении упрощенного порядка возврата превышения НДС по форме, указанной в приложении 2 к настоящим Правилам при установлении следующих фактов в отношении самого услугополучателя:

- приостановлена выписка электронного счет-фактуры;
- возбуждено уголовное дело по статьям 216 и 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан, в том числе в отношении должностных лиц (участников, собственников);

- направлены уведомления по итогам сопоставительного контроля.

29. При установлении несоответствия условиям, предусмотренным пунктами 23, 25, 26 и 27 настоящих Правил, направляется уведомление об отказе в применении упрощенного порядка возврата превышения НДС по форме, указанной в приложении 2 к настоящим Правилам.

30. При соответствии услугополучателя условиям, предусмотренным пунктами 23, 24, 25, 26 и 27 настоящих Правил, услугодатель определяет сумму превышения НДС исходя из результатов расчетов с учетом применения СУНР.

Актуальность данных при расчете учитывается по наиболее ранней из следующих дат:

- день, следующий за днем истечения срока представления декларации по НДС;
- 10 (десятый) рабочий день со дня представления требования о возврате.

31. В случае если сумма превышения НДС, подлежащая возврату в упрощенном порядке, меньше указанной в требовании, оставшуюся часть суммы превышения НДС при согласии, услугополучатель вправе требовать по результатам тематической налоговой проверки.

32. Подлежащая к возврату сумма превышения НДС по упрощенному порядку определяется исходя из автоматизированного расчета на основе данных из информационных систем в следующем порядке:

1) $S1 = P * (T1/T2)$, где:

$S1$ = сумма НДС, подлежащая возврату;

P = сумма превышения НДС, сложившаяся по декларации за налоговые периоды, указанные в требовании о возврате суммы превышения НДС в упрощенном порядке.

$T1$ = подтвержденная к возврату сумма превышения НДС по результатам предыдущей тематической налоговой проверки с учетом возврата превышения НДС в упрощенном порядке;

$T2$ = сумма превышения НДС, определенная по результатам тематической налоговой проверки, за налоговые периоды указанные в требовании, по которому проведена предыдущая тематическая налоговая проверка.

2) $S2 = P - R - N$, где:

$S2$ = сумма НДС, подлежащая возврату;

P = сумма превышения НДС, сложившаяся по декларации за налоговые периоды, указанные в требовании о возврате суммы превышения НДС в упрощенном порядке;

R = общая сумма НДС, отнесенная в зачет по взаиморасчетам с поставщиками:

- по которым приостановлена выписка электронного счет-фактуры,
- в отношении, которых возбуждено уголовное дело по статьям 216 и 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан, в том числе в отношении должностных лиц (участников, собственников),
- регистрация (перерегистрация) которых, на основании вступившего в законную силу решения суда, признана недействительной;
- по которым направлены уведомления по итогам сопоставительного контроля, в пределах срока исковой давности;

- самостоятельно не представившим налоговую отчетность по НДС или представившим налоговую отчетность по НДС с нулевыми значениями по сроку представления требования.

При одновременном соответствии поставщика нескольким критериям, сумма НДС, отнесенная в зачет по взаиморасчетам с данным поставщиком, учитывается один раз.

N = общая сумма не исполненных обязательств поставщиками (за исключением поставщиков, которые учтены при расчете R) в виде:

- недоимки по НДС;
- расхождений, указанных в уведомлениях о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля по НДС, не исполненных в срок.

Сумма не исполненных обязательств определяется по каждому поставщику в пределах сумм НДС, отнесенных в зачет.

3) Подлежащая к возврату сумма превышения НДС по упрощенному порядку определяется как наименьшая сумма из значений $S1$, $S2$ и суммы требования.

При этом, если значение $S1$ или $S2$ отрицательное, то данная сумма не подлежит возврату.

33. После произведенных расчетов услугополучателю направляется уведомление о сумме превышения НДС, подтвержденной к возврату в упрощенном порядке по форме, указанной в приложении 3 к настоящим Правилам.

34. В течение 5 (пяти) рабочих дней после получения одного из уведомлений указанных в пунктах 28, 29 и 33 настоящих Правил услугополучатель вправе представить ответ по форме, указанной в приложении 4 настоящих Правил услугодателя о применении им порядка возврата превышения НДС, предусматривающего проведение тематической налоговой проверки на неподтвержденную сумму превышения НДС. Ответ представляется в электронном виде посредством портала и (или) ИС Комитета.

Отсутствие соответствующего ответа на уведомление от услугополучателя после истечения указанного срока приравнивается к завершению процесса по рассмотрению требования.

При этом, услугополучатель вправе требовать возврат оставшейся суммы превышения НДС путем включения в требование в последующие налоговые периоды в пределах сроков исковой давности.

Глава 4. Порядок и сроки проведения тематической налоговой проверки по подтверждению превышения налога на добавленную стоимость

Параграф 1. Особенности проведения тематической налоговой проверки по требованию и налоговому заявлению

35. Предписание на проведение тематической налоговой проверки выписывается в соответствии со статьей 154 Налогового кодекса.

Предписание налогового органа может выписываться в форме электронного документа.

При вручении предписания налогового органа налогоплательщику (налоговому агенту) может вручаться требование о представлении документов.

При представлении услугополучателем документов в электронном виде, обработка документов проводится автоматизировано. При этом, при представлении в электронном виде неполного пакета документов согласно перечню, предусмотренному перечнем основных требований, и (или) документов с истекшим сроком действия, услугодатель отказывает в приеме документов.

При представлении услугополучателем на бумажном носителе неполного пакета документов согласно перечню, предусмотренному перечнем основных требований, и (или) документов с истекшим сроком действия услугодатель отказывает в приеме документов.

При отсутствии сведений, необходимых для оказания государственной услуги в соответствии с настоящими Правилами, работник услугодателя в течение 2 (двух) рабочих дней со дня поступления указывает услугополучателю, каким требованиям не соответствует представленный на бумажном носителе пакет документов и срок приведения его в соответствие.

Срок приведения в соответствие указанных в уведомлении документов, представленных на бумажном носителе, составляет 2 (два) рабочих дня.

Если в течение 2 (двух) рабочих дней со дня получения уведомления услугополучатель не привел документы, представленные на бумажном носителе, в соответствие с требованиями, услугодатель направляет отказ в дальнейшем рассмотрении заявления.

При установлении факта полноты документов, представленных на бумажном носителе, работник, ответственный за обработку документов, в день их получения вводит документы в информационную систему ОГД для дальнейшей обработки.

36. В проверяемый период включаются:

1) налоговый период, указанный в налоговом заявлении с целью подтверждения достоверности суммы превышения НДС, предъявленной к возврату в соответствии со статьей 129 Налогового кодекса;

2) налоговый период, за который предъявлено налогоплательщиком требование по налоговому периоду, за который представлена декларация по НДС с указанием требования, а также налоговые периоды, за которые не проводились проверки по данному виду налога и которые не превышают срока

исковой давности – при подаче требования в соответствии со статьей 125 Налогового кодекса;

3) налоговые периоды, за которые ранее возвращены суммы превышения НДС – в случае проведения тематической налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм превышения НДС, ранее возвращенных из бюджета налогоплательщику, или комплексной налоговой проверки.

37. При определении суммы НДС, подлежащей возврату, учитывается поступление валютной выручки на банковские счета услугополучателя в банках второго уровня (далее - БВУ) на территории Республики Казахстан, в следующих случаях:

1) экспорта товаров;

2) вывоза товаров с территории Республики Казахстан на территорию государства – члена ЕАЭС по договору (контракту) лизинга, предусматривающему переход права собственности на него к лизингополучателю – в части возмещения первоначальной стоимости товара (предмета лизинга);

3) выполнения работ по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории другого государства – члена ЕАЭС, с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства либо на территорию государства, не являющегося членом ЕАЭС.

Требования части первой настоящего пункта по поступлению валютной выручки на банковские счета налогоплательщика в БВУ не распространяются на услугополучателей:

1) осуществляющих деятельность в рамках соглашения о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан и недропользователем до 1 января 2009 года, реализующих добытый нестабильный конденсат с территории Республики Казахстан на территорию других государств-членов ЕАЭС;

2) осуществляющих разведку и (или) добычу углеводородов на море в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, предусматривающего передачу полезных ископаемых в счет исполнения недропользователем налогового обязательства по уплате роялти и (или) доли Республики Казахстан по разделу продукции в натуральной форме.

38. При недопоступлении валютной выручки учитывается общая сумма неподтвержденного НДС по всем контрактам согласно заключениям БВУ о поступлении валютной выручки на банковские счета услугополучателя.

Расчет неподтвержденной возврату суммы НДС по каждому конкретному контракту производится по следующей формуле:

$$S = P \times \frac{R_{\text{общ-V}}}{R_{\text{контр}}} \times \frac{R_{\text{контр}}}{R}, \text{ где}$$
$$\frac{R_{\text{общ-V}}}{R_{\text{контр}}}$$

устанавливается в промежутке между 0 и 1.

При этом:

если значение равно или более 1, то в расчет берется значение 1,

если значение менее или равно 0, то берется значение 0.

Значение, в указанном расчете:

S = сумма, не подтвержденная возврату по контракту;

P = подлежащая возврату сумма НДС согласно статье 125 Налогового кодекса;

Робщ = общая сумма реализации по контракту за весь период действия контракта;

V = общая сумма поступлений валютной выручки по данным БВУ по контракту на момент представления заключения;

Рконтр = общая сумма реализации по контракту проверяемого периода;

R = общая сумма реализации по всем контрактам проверяемого периода.

39. Для определения экспорта (факта пересечения границы) с территории РК на территорию государств – члена ЕАЭС и (или) с таможенной территории ЕАЭС за проверяемый период проводится анализ данных из информационных систем КГД.

40. При экспорте товаров с таможенной территории ЕАЭС, при определении суммы НДС, подлежащей возврату в соответствии с пунктом 6 статьи 166 Налогового кодекса, учитываются сведения таможенного органа государства-члена ЕАЭС, подтверждающие факт вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС, в таможенной процедуре экспорта.

При экспорте товаров на территорию другого государства ЕАЭС, учитываются заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа государства-члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары, на бумажном носителе (оригинал или копия), и (или) в электронной форме.

При не подтверждении факта вывоза товара, расчет суммы превышения НДС, не подлежащей возврату, в связи с не подтверждением экспорта товаров, производится следующим образом:

$$S = (D1 - D2) \times \frac{No + Np}{To + Tp}, \text{ где}$$

S = сумма НДС, не подтвержденная возврату, в связи с не подтверждением экспорта товаров;

D1 = объем экспортированного товара по данным деклараций на товары и (или) заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;

D2 = объем экспортированного товара по данным ИС ОГД и (или) ответов на направленные запросы, на товары и (или) заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;

No = сумма НДС, отнесенного в зачет по остаткам товаров на начало налогового периода с учетом данных предыдущих проверок;

Нр = сумма НДС, относимого в зачет по приобретенным товарам в налоговом периоде;

То = объем товара на начало налогового периода с учетом данных предыдущих проверок;

Тр = объем товара, приобретенного в налоговом периоде, где налоговый период – налоговый период, указанный в предписании о проведении налоговой проверки.

Данный расчет производится по каждому виду товара и по каждому контракту. Результаты суммируются и определяется сумма превышения НДС, не подлежащая возврату в связи с неподтверждением экспорта товаров.

41. При представлении документов, указанных в пункте 40 настоящих Правил на бумажном носителе, а также в случае выявления признаков сомнительности и рисков, которые указывают на недостоверность сведений по экспортным операциям, услугодатель направляет запросы государственным и иным органам (организациям) иностранных государств в целях подтверждения информации или на проведение встречных проверок для подтверждения достоверности взаиморасчетов.

42. В целях определения достоверности суммы превышения НДС, предъявленных к возврату при проведении тематической налоговой проверки:

1) формируется аналитический отчет «Пирамида по поставщикам» в целях выявления риска применения услугополучателями и его поставщиками на различных уровнях уменьшение налоговых обязательств;

2) проводится камеральный контроль непосредственных поставщиков (за исключением участника горизонтального мониторинга), на предмет установления полноты исполнения налоговых обязательств по исчислению НДС;

3) по сведениям ИС устанавливаются наличие недоимки по НДС у непосредственных поставщиков.

В целях настоящей Главы непосредственными поставщиками признаются:

- поставщики, непосредственно поставившие товары, выполнившие работы и оказавшие услуги

- поставщики, налогоплательщика являющегося взаимосвязанной стороной по отношению к услугополучателю.

Взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие взаимоотношения, которые соответствуют одному либо нескольким из следующих условий:

1) одно лицо признается аффилированным лицом другого лица в соответствии с законами Республики Казахстан;

2) одно лицо является крупным участником другого лица;

3) лица связаны договором, в соответствии с которым одно из них вправе определять решения, принимаемые другим;

4) юридическое лицо находится под контролем крупного участника или должностного лица другого юридического лица;

5) крупный акционер, крупный участник или должностное лицо одного юридического лица являются крупным акционером, крупным участником либо должностным лицом другого юридического лица;

6) юридическое лицо совместно с другим юридическим лицом находится под контролем третьего лица;

7) лицо совместно со своими аффилированными лицами владеет, пользуется, распоряжается десятью и более процентами долей участия юридического лица либо юридических лиц, указанных в подпунктах 2) – 6) части первой настоящего пункта;

8) физическое лицо является должностным лицом юридического лица, указанного в подпунктах 2) – 7) части первой настоящего пункта, за исключением независимого директора акционерного общества;

9) физическое лицо является супругом (супругой), близким родственником либо свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги) крупного участника либо должностного лица юридического лица.

Под крупным участником в целях настоящего пункта понимается участник, доля которого в имуществе юридического лица, за исключением акционерных обществ, составляет десять и более процентов.

Под контролем над юридическим лицом понимается возможность определять решения, принимаемые юридическим лицом.

43. Аналитическим отчетом «Пирамида по поставщикам» являются результаты сопоставительного контроля по выписке электронных счетов-фактур, осуществляемого налоговыми органами на основе изучения и анализа электронных счетов-фактур, налоговой отчетности по НДС и (или) сведений объектов информатизации налогового органа.

Услугодатель формирует отчет «Пирамида по поставщикам» по всей цепочке поставщиков услугополучателя в целях установления уменьшения налоговых обязательств поставщиками в результате:

искажения сведений о фактах хозяйственной деятельности (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика;

совершения сделок с целью неуплаты (неполной уплаты) суммы налога;

исполнения обязательства по сделке (операции) лицом, не являющимся стороной договора.

Результатом формирования отчета «Пирамида по поставщикам» является сводная таблица взаиморасчетов между услугополучателем и поставщиками различных уровней за каждый налоговый период с указанием выявленных признаков.

44. Для целей формирования отчета «Пирамида по поставщикам», используются представленные налоговые отчетности по НДС и (или) сведения информационных систем за налоговый период с актуальностью данных на 20 (двадцатое) число 2 (второго) месяца квартала, в котором подано требование на возврат превышения НДС.

Сбор (агрегация) таких сведений и формирование отчета «Пирамида по поставщикам» производится не позднее 10 (десятого) числа третьего месяца, в котором подано требование на возврат превышения НДС.

После формирования отчета «Пирамида по поставщикам» в течении 10 (десяти) рабочих дней проводится анализ отчета «Пирамида по поставщикам».

Отчет «Пирамида по поставщикам» формируется за весь проверяемый период, в разрезе налоговых периодов.

45. Услугодатель при установлении наличия признаков уменьшения налоговых обязательств по результатам проведенного анализа, в течение 5 (пяти) рабочих дней принимает решение о направлении запроса на проведение встречных налоговых проверок с непосредственными поставщиками в соответствии со статьей 157 Налогового кодекса с целью получения дополнительной информации о таких операциях, подтверждения факта и содержания операций.

46. При принятии решения о направлении запросов на проведение встречных налоговых проверок, взаиморасчеты со следующими непосредственными поставщиками являются факторами, уменьшающими риски:

1) у которых общая сумма НДС, по всем выписанным счет-фактурам за проверяемый период не превышает 300-кратного МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату формирования отчета «Пирамида по поставщикам»;

2) осуществляющим поставку электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, за исключением электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, которые в дальнейшем экспортированы их покупателем;

3) осуществляющим поставку услуг связи;

4) являющимся недропользователем, осуществляющим деятельность на основании соглашения (контракта) о разделе продукции, заключенном с Правительством Республики Казахстан или компетентным органом;

5) состоящим на налоговом мониторинге, в том числе крупных налогоплательщиков и на горизонтальном мониторинге;

6) являющимся национальным управляющим холдингом, национальным холдингом, национальной компанией, перечень которых утвержден Постановлением Правительства Республики Казахстан от 6 апреля 2011 года № 376 «Об утверждении перечня национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний».

По данным категориям непосредственных поставщиков не направляются запросы на проведение встречных налоговых проверок, за исключением случаев, установленных пунктом 47 настоящих Правил.

47. Запросы на проведение встречных налоговых проверок в обязательном порядке направляются по следующим поставщикам:

- 1) которые проходят по возбужденным уголовным делам по статьям 216 и 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан;
- 2) которым приостановлена выписка ЭСФ;
- 3) наличия прямых признаков уменьшения налоговых обязательств.

48. При проведении камерального контроля выявляются расхождения в виде занижения суммы НДС по реализованным товарам, выполненным работам и оказанным услугам при сопоставлении между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у непосредственного поставщика за налоговый период, и сведениями информационной системы электронных счетов-фактур по всем выписанным счетам-фактурам поставщика.

49. Для целей проведения камерального контроля, используются представленные налоговые отчетности по НДС и (или) сведения информационных систем за налоговый период с актуальностью данных на день, следующий за днем истечения срока представления декларации по НДС.

Камеральный контроль проводится за весь проверяемый период, в разрезе налоговых периодов.

При выявлении расхождений по результатам камерального контроля непосредственного поставщика, за исключением участника горизонтального мониторинга, не позднее 15 (пятнадцатого) числа третьего месяца квартала, в котором подано требование на возврат превышения НДС ОГД направляется уведомление о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля в соответствии со статьей 137 Налогового кодекса.

Уведомление о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля не направляется:

в случае наличия ранее направленного уведомления по тем же самым нарушениям;

у которых общая сумма НДС, по всем выписанным счет-фактурам за проверяемый период не превышает 300-кратного размера месячного расчетного показателя (далее – МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату проведения анализа камерального контроля;

по которым расхождения сведения налоговой отчетности поставщика и между сведениями информационной системы электронных счетов-фактур по всем выписанным счетам-фактурам поставщика составляют менее 100 (ста) тысяч тенге.

50. Услугодатель в течение 10 рабочих дней после начала проверки устанавливает наличие недоимки по НДС непосредственных поставщиков на день, следующий за днем истечения срока уплаты НДС.

51. При подтверждении достоверности суммы превышения НДС не позднее 5 пяти рабочих дней до даты завершения тематической налоговой проверки услугодатель:

устанавливает правильность исчисления и полноту исполнения налоговых обязательств по НДС за проверяемый период;

проводит анализ полученных ответов на запросы о проведении на проведение встречных налоговых проверок;

проводит анализ устранения нарушения, указанных в уведомлениях о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля;

устанавливает погашение ранее установленной недоимки по НДС непосредственных поставщиков, а также устанавливает наличие недоимки по НДС непосредственных поставщиков на указанную дату и образованной после дня истечения срока уплаты НДС;

рассчитывает поступление валютной выручки в соответствии с пунктом 38 настоящих Правил;

определяет факт вывоза товаров с территории РК на территорию государств – члена ЕАЭС и территорию стран не государств - членов ЕАЭС, в таможенной процедуре экспорта в соответствии с пунктом 40 настоящих Правил;

проводит анализ полученных ответов на запросы от иностранных государств.

52. По итогам анализа устанавливается сумма превышения НДС, не подлежащая возврату, в следующем порядке:

$$F=R+K+V+E+D$$

Где:

F = сумма превышения НДС, не подлежащая к возврату;

R = общая сумма НДС, отнесенная в зачет по взаиморасчетам с непосредственными поставщиками, по которым:

отсутствуют ответы на запросы на проведение встречных проверок при наличии направленных уведомлений по итогам сопоставительного контроля дату, указанной в пункте 51;

не проведена встречная проверка в связи с отсутствием поставщика по месту нахождения и (или) утраты учетной документации на дату, указанной в пункте 51;

возбуждено уголовное дело по статьям 216 и 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан, за исключением случаев прекращения уголовного дела (по статье 216 Уголовного кодекса Республики Казахстан только в случае прекращения по реабилитирующим основаниям) на дату получения сведений органа уголовного преследования о статусе уголовного дела;

приостановлена выписка электронных счетов-фактур на дату, указанной в пункте 51.

При одновременном соответствии поставщика нескольким критериям, сумма НДС, отнесенная в зачет по взаиморасчетам с данным поставщиком, учитывается один раз.

К = общая сумма не исполненных обязательств непосредственными поставщиками (за исключением поставщиков, которые учтены при расчете R) в виде:

не погашенной недоимки по НДС непосредственных поставщиков на дату, указанной в пункте 51;

расхождений по итогам камерального контроля выраженный в занижении суммы НДС по реализованным товарам, выполненным работам и оказанным услугам при сопоставлении между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у непосредственного поставщика за налоговый период, и сведениями информационной системы электронных счетов-фактур по всем выписанным счетам-фактурам поставщика и не устраненный непосредственными поставщиками на дату, указанной в пункте 51.

Сумма не исполненных обязательств определяется по каждому поставщику в пределах сумм НДС, отнесенных в зачет.

V = сумма не поступившей валютной выручки по экспортированным товарам по всем контрактам, определенный в соответствии с пунктом 38 настоящих Правил;

E = сумма НДС по неподтвержденным суммам экспорта, определенный в соответствии с пунктом 40 настоящих Правил;

D = общая сумма НДС, определенная путем применения ставок НДС по операциям, указанных в направленных запросах в государственные и иные органы (организации) иностранных государств на проведение встречных проверок для подтверждения достоверности взаиморасчетов - в случае отсутствия ответа на такой запрос на дату, указанной в пункте 51.

Расчет суммы превышения НДС, не подлежащая возврату производится по налоговым периодам, указанным в требовании.

53. Сумма превышения НДС, подлежащая возврату по результатам тематической налоговой проверки, рассчитывается по следующему расчету:

$S = P - F - U$, где

S = сумма НДС, подлежащая возврату;

P = сумма превышения НДС, установленная по результатам налоговой проверки за налоговый период, указанный в требовании;

F = сумма превышения НДС, не подтвержденная по результатам тематической налоговой проверки в соответствии с пунктом 52 настоящих Правил;

U = сумма превышения НДС, ранее возвращенная в упрощенном порядке и по результатам предыдущих тематических налоговых проверок.

В случае отрицательного значения S, при условии наличия ранее возвращенной суммы НДС, такая сумма подлежит уплате услугополучателем в бюджет с начислением пеней за каждый день с даты возврата из бюджета до даты зачисления в бюджет.

При отсутствии ранее возвращенной суммы НДС, такая сумма не подлежит уплате услугополучателем в бюджет.

54. По итогам тематической налоговой проверки составляется акт тематической налоговой проверки по подтверждению достоверности суммы превышения НДС с осуществлением заслушивания в соответствии со статьей 73 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан (далее – АППК).

При этом акт налоговой проверки составляется согласно требованиям статьи 170 Налогового кодекса.

Сумма превышения НДС, подлежащая возврату по результатам тематической налоговой проверки не должна превышать сумму превышения НДС, указанной в требовании и суммы превышения НДС в лицевом счете на дату составления акта налоговой проверки.

55. В акте тематической налоговой проверки указываются основания невозврата сумм превышения НДС с указанием неподтвержденной суммы по каждой причине в отдельности.

Не подтвержденная по результатам тематической налоговой проверки сумма превышения НДС подлежит возврату по мере устранения причин не подтверждения, путем включения налогоплательщиком в требование в последующие налоговые периоды в пределах сроков исковой давности.

56. В целях подтверждения достоверности сумм превышения НДС, ранее возвращенных из бюджета, может быть проведена тематическая налоговая проверка по подтверждению достоверности сумм превышения НДС в соответствии с Главой 5 настоящих Правил. Данный вопрос также может включаться в комплексную проверку.

В ходе проведения таких налоговых проверок применяются положения статьи 166 Налогового кодекса и параграфа 1 Главы 4 настоящих Правил.

Параграф 2. Особенности проведения тематической налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм возврата превышения налога на добавленную стоимость товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны, реализуемых на территорию специальной экономической зоны, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза

57. При проведении тематической проверки по требованию услугополучателя в связи с применением статей 470 и 471 Налогового кодекса применяются положения параграфа 1 Главы 4, за исключением пунктов 38 и 40 настоящих Правил.

58. Возврат превышения НДС услугополучателю, являющегося поставщиком товаров, реализуемых на территорию свободной экономической зоны (далее – СЭЗ), производится в части ввезенных товаров, фактически потребленных при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ.

59. Услугодателем в ходе проведения тематической проверки, назначенной на основании требования, направляются запросы в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты начала тематической налоговой проверки:

для подтверждения факта потребления участником СЭЗ, ввезенных товаров на территорию СЭЗ в целях осуществления деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ, в ОГД, осуществивший выпуск товаров в таможенной процедуре свободной таможенной зоны по части ввезенных товаров (далее – таможенная процедура СТЗ), а также для подтверждения фактического потребления товаров на территории СЭЗ.

для получения дополнительной информации о таких операциях, подтверждения факта и содержания операций, в ОГД по месту нахождения участника СЭЗ в рамках встречной проверки.

60. ОГД, осуществивший выпуск товаров в таможенной процедуре СТЗ, получивший запрос, направляет ответ в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты получения такого запроса.

При этом в ответе указываются сведения по стоимости товаров, ввезенных на территорию СЭЗ, фактическое потребление в деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ, на основе данных имеющихся сведений ИС и данных представленных участником СЭЗ.

61. При определении суммы НДС, подлежащей к возврату, учитываются сведения ОГД, осуществившего выпуск товаров в таможенной процедуре СТЗ и результаты встречных налоговых проверок.

62. При установлении в рамках налогового контроля факта невыполнения услугополучателем условий фактического потребления ввезенных товаров на территорию СЭЗ, помещенные под таможенную процедуру СТЗ, товары признаются облагаемым импортом и подлежат обложению НДС с даты ввоза товаров на территорию СЭЗ с начислением пени с даты, установленной для уплаты НДС на импортируемые товары, в порядке и размере, которые определены таможенным законодательством ЕАЭС и (или) Кодексом Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» (далее – Кодекс).

63. При корректировке облагаемого оборота в сторону уменьшения или ставки НДС в ЭСФ и (или) налоговой отчетности, ранее возвращенная сумма подлежит возврату в бюджет в соответствии с пунктом 11 статьи 125 Налогового кодекса.

Параграф 3. Особенности проведения тематической налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм возврата превышения налога на добавленную стоимость по услугам, связанным с международными перевозками

64. При проведении тематической налоговой проверки по требованию налогоплательщика в связи с применением статей 468 и 522 Налогового кодекса применяются положения параграфа 1 главы 4, за исключением пунктов 38 и 40 настоящих Правил.

65. Возврат превышения НДС по международным перевозкам производится в соответствии со статьей 468 Налогового кодекса.

При выполнении условий, предусмотренных пунктом 8 настоящих Правил, подлежит возврату сумма превышения НДС, отнесенного в зачет за налоговый период, за который представлено требование.

При невыполнении условий сумма превышения НДС подлежит возврату в части суммы НДС, отнесенного в зачет по международным перевозкам, использованным для целей оборота по реализации по нулевой ставке.

При этом, сумма превышения НДС, подлежащая возврату, рассчитывается путем применения удельного веса физического объема международных перевозок в общем объеме перевозок к сумме НДС, отнесенного в зачет за налоговый период, за который представлено требование.

Физическим объемом является:

для пассажирских перевозок – количество пассажиров;

для грузоперевозок – вес товара;

для трубопроводов – объем перемещенного товара по магистральным трубопроводам;

для остальных категорий – физический объем, используемый в соответствующей отрасли.

При одновременном осуществлении нескольких категорий международных перевозок из указанных, удельный вес физического объема рассчитывается по каждой категории по отдельности по следующему расчету:

$N_m = P_{om} / P_{ov} * P_{sv} / O_o * N_z$, где

N_m = сумма превышения НДС, подлежащая возврату по каждой отдельной категории международной перевозки;

P_{om} = физический объем международной перевозки по данной категории;

P_{ov} = физический объем всех перевозок по данной категории;

P_{sv} = облагаемый оборот по всем перевозкам по данной категории;

O_o = облагаемый оборот по всем видам и категориям перевозок;

N_z = сумма НДС, отнесенного в зачет.

Суммы превышения НДС, подлежащие возврату по каждой отдельной категории международной перевозки, определенные по данному расчету, суммируются.

Все расчеты по данному пункту производятся по налоговому периоду, за который представлено требование.

66. Документами, подтверждающими международные перевозки, являются:

1) при перевозке грузов:

в международном автомобильном сообщении – товарно-транспортная накладная и (или) товарно-транспортная накладная;

в международном железнодорожном сообщении, в том числе в прямом международном железнодорожно-паромном сообщении и международном железнодорожно-водном сообщении с перевалкой груза с железнодорожного на водный транспорт, – накладная единого образца;

воздушным транспортом – грузовая накладная (авианакладная);

морским транспортом – коносамент или морская накладная;

транзитом двумя или более видами транспорта (смешанная перевозка) – единая товарно-транспортная накладная (единый коносамент);

по системе магистральных трубопроводов:

копия декларации на товары, помещенные под таможенные процедуры экспорта и выпуска для внутреннего потребления, за расчетный период либо декларация на товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного транзита, за расчетный период;

акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приема-сдачи грузов от продавца либо от других лиц, осуществлявших ранее доставку указанных грузов, покупателю либо другим лицам, осуществляющим дальнейшую доставку указанных грузов;

2) при перевозке пассажиров, багажа и грузобагажа:

автомобильным транспортом:

при регулярных перевозках – отчет о продаже проездных билетов, проданных в Республике Казахстан, а также расчетные ведомости о пассажирских билетах, составленные автовокзалами (автостанциями) по пути следования;

при нерегулярных перевозках – договор об оказании транспортных услуг в международном сообщении;

железнодорожным транспортом:

отчет о продаже проездных, перевозочных и почтовых документов, проданных в Республике Казахстан;

расчетная ведомость о пассажирских билетах, проданных в Республике Казахстан, в международном сообщении;

балансовая ведомость по взаиморасчетам за пассажирские перевозки между железнодорожными администрациями и отчет об оформлении проездных и перевозочных документов;

воздушным транспортом:

генеральная декларация;

пассажирский манифест;

карго-манифест;

лоджит (центрально-загрузочный график);

сводно-загрузочная ведомость (проездной билет и багажная квитанция);

при услуге по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении:

натурный лист пассажирского поезда.

Документы, указанные в настоящем пункте, составляются на бумажном носителе и (или) в электронной форме.

67. Декларация на товары в виде электронного документа, по которой в ИС ОГД имеется уведомление таможенных органов государств-членов ЕАЭС о фактическом вывозе товаров, также является документом, подтверждающим экспорт товаров. При наличии декларации на товары в виде электронного документа, предусмотренной настоящим пунктом, представление документов, установленных абзацем восьмым подпункта 1) части первой пункта 4 статьи 468 Налогового кодекса, не требуется.

Параграф 4. Особенности проведения тематической налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм возврата превышения налога на добавленную стоимость по реализации горюче-смазочных материалов, осуществляемой аэропортами, поставщиками услуг наземного обслуживания, розничными реализаторами нефтепродуктов при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки

68. При проведении тематической налоговой проверки по требованию налогоплательщика в связи с применением статьи 469 Налогового кодекса применяются положения параграфа 1 главы 4, за исключением пунктов 38 и 40 настоящих Правил.

69. Возврат превышения НДС, аэропортам, поставщикам услуг наземного обслуживания, розничными реализаторами нефтепродуктов, реализующим горюче-смазочные материалы при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки, производится в части горюче-смазочных материалов, которые использовались при заправке воздушных судов иностранных

авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки.

70. Для подтверждения факта реализации горюче-смазочных материалов, использованных при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки, услугодателем в ходе проведения тематической проверки, в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты начала тематической проверки направляется запрос в уполномоченную организацию в сфере гражданской авиации, для участия служащего в проведении тематической проверки.

71. При определении суммы превышения НДС, подлежащей возврату, учитывается заключение служащего уполномоченной организации в сфере гражданской авиации, участвующего в проведении тематической проверки для подтверждения факта осуществления рейса воздушным судном иностранной авиакомпании и количества реализованных горюче-смазочных материалов (в разрезе авиакомпаний), представленного по форме и в соответствии с Правилами взаимодействия органа государственного дохода с уполномоченным органом в сфере гражданской авиации по представлению заключения при проведении тематической проверки по подтверждению достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату, подтверждающее факт осуществления рейса воздушным судном иностранной авиакомпании и количество реализованных горюче-смазочных материалов (в разрезе авиакомпаний), утверждаемый совместным приказом Министра финансов и Министра транспорта Республики Казахстан.

72. При этом, заключение, предусмотренное пунктом 71 настоящих Правил, представляется служащим уполномоченной организации в сфере гражданской авиации в случаях осуществления рейсов, в отношении которых в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан не предусмотрены таможенное оформление и таможенный контроль.

73. Заключение, предусмотренное пунктом 71 настоящих Правил, представляется служащим уполномоченной организации в сфере гражданской авиации не позднее 5 (пяти) рабочих дней до срока завершения тематической проверки.

Параграф 5. Особенности проведения тематической налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм возврата превышения налога на добавленную стоимость по реализации услугодателями, являющимися субъектами производства драгоценных металлов и лицами, ставшими собственниками аффинированного золота в результате его переработки, Национальному Банку Республики Казахстан

**аффинированного золота из сырья собственного производства для
пополнения активов в драгоценных металлах**

74. При проведении тематической проверки по требованию услугополучателя, в связи с применением статьи 472 Налогового кодекса применяются положения параграфа 1 Главы 4, за исключением пунктов 38 и 40 настоящих Правил.

75. Возврат превышения НДС услугополучателю, производящему драгоценные металлы, и лицам, ставшими собственниками аффинированного золота в результате его переработки, по реализации Национальному Банку аффинированного золота из сырья собственного производства для пополнения активов в драгоценных металлах, производится при наличии подтверждающих документов:

1) договор об общих условиях купли-продажи аффинированного золота для пополнения активов в драгоценных металлах, заключенный между налогоплательщиком и Национальным Банком;

2) копии документов, подтверждающих стоимость аффинированного золота, реализованного Национальному Банку;

3) копии документов, подтверждающих получение аффинированного золота Национальным Банком с указанием количества аффинированного золота.

76. Сырье, добытое налогоплательщиком самостоятельно или приобретенное им в собственность с целью переработки, является сырьем собственного производства.

**Параграф 6. Особенности проведения тематической налоговой проверки
по подтверждению достоверности сумм возврата превышения налога на
добавленную стоимость по реализации товаров собственного производства
налогоплательщикам, осуществляющим на территории Республики
Казахстан деятельность в рамках контракта на недропользование,
соглашения (контракта) о разделе продукции, в соответствии с условиями
которых освобождаются от налога на добавленную стоимость
импортируемые товары**

77. При проведении тематической проверки по требованию услугополучателя, в связи с применением нулевой ставки НДС при совершении оборота по реализации в соответствии с пунктом 1 статьи 473 Налогового кодекса применяются положения параграфа 1 Главы 4 настоящих Правил, за исключением пунктов 38 и 40 настоящих Правил.

78. При проведении тематической налоговой проверки услугополучателя, в обязательном порядке проверяется правомерность применения нулевой ставки НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 473 Налогового кодекса, в том числе проверяется:

наличие покупателя в перечне налогоплательщиков, осуществляющих на территории Республики Казахстан деятельность в рамках контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции, в соответствии с условиями которого освобождаются от НДС импортируемые товары, утвержденных приказом Министра энергетики Республики Казахстан по согласованию с Министерствами финансов и национальной экономики Республики Казахстан;

факт производства реализованного товара по данным бухгалтерского учета, бухгалтерским документам и другим сведениям, имеющимся в ОГД, а также наличие сертификата происхождения на такой товар;

наличие договора на поставку товаров налогоплательщикам, осуществляющим на территории Республики Казахстан деятельность в рамках контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции, с указанием в нем, что поставляемые товары предназначены для выполнения рабочей программы контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции;

наличие копии товаросопроводительных документов, подтверждающих отгрузку товаров налогоплательщикам, осуществляющим на территории Республики Казахстан деятельность в рамках контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции;

наличие копии документов, подтверждающих получение товаров налогоплательщиками, осуществляющими на территории Республики Казахстан деятельность в рамках контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции.

79. С целью получения дополнительной информации о совершенных операциях, подтверждения факта и содержания операций по реализации товаров, обложенных нулевой ставкой НДС, в течение 10 (десяти) рабочих дней после начала проверки направляются запросы на проведение встречных проверок с налогоплательщиками, осуществляющим деятельность в рамках контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции.

В таком запросе указывается в обязательном порядке следующие вопросы:

наличие реализованного товара в перечне импортируемых товаров, освобождаемых от НДС при импорте в соответствии с контрактом на недропользование, соглашением (контрактом) о разделе продукции;

факт получения реализованного товара налогоплательщиками, осуществляющим деятельность в рамках контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции;

использование поставленных товаров для выполнения рабочей программы контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции.

80. При не получении ответов на запросы на проведение встречных проверок для подтверждения достоверности взаиморасчетов с налогоплательщиками, осуществляющим деятельность в рамках контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе продукции, сумма превышения НДС, не подлежащая возврату определяется путем применения ставки НДС, действовавшей на дату совершения операций.

Параграф 7. Особенности проведения тематической проверки по подтверждению достоверности сумм возврата превышения налога на добавленную стоимость по реализации нестабильного конденсата, добытого и реализованного недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках контракта на недропользование, указанного в пункте 1 статьи 755 Налогового кодекса, с территории Республики Казахстан на территорию других государств-членов Евразийского экономического союза

81. При проведении тематической проверки по требованию услугополучателя, в связи с применением пункта 2 статьи 473 Налогового кодекса применяются положения параграфа 1 Главы 4 настоящих Правил, за исключением пунктов 38 настоящих Правил.

82. При проведении тематической налоговой проверки услугополучателя, в обязательном порядке проверяется правомерность применения нулевой ставки НДС в соответствии с пунктом 2 статьи 473 Налогового кодекса, в том числе проверяется наличие:

договора (контракта) на поставку нестабильного конденсата, вывезенного (вывозимого) с территории Республики Казахстан на территорию других государств-членов ЕАЭС;

акта снятия показаний с приборов учета количества реализованного нестабильного конденсата по системе трубопроводов;

акта приема-сдачи нестабильного конденсата, вывезенного с территории Республики Казахстан на территорию других государств-членов ЕАЭС по системе трубопроводов.

83. При несоответствии объемов реализованного нестабильного конденсата, указанных в ЭСФ с объемами в документах, указанных пункте 82 настоящих Правил, направляется соответствующие запросы в уполномоченные органы.

84. При не получении ответов на направленные запросы в соответствии с пунктом 83 настоящих Правил, сумма превышение НДС, не подлежащая возврату определяется путем применения ставки НДС, действовавшей на дату совершения операций.

Параграф 8. Особенности проведения тематической налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм возврата превышения налога на добавленную стоимость по реализации услугополучателем, осуществляющим деятельность в рамках межправительственного соглашения о сотрудничестве в газовой отрасли, на территории другого государства-члена Евразийского экономического союза продуктов переработки из давальческого сырья, ранее вывезенного этим налогоплательщиком с территории Республики Казахстан и переработанного на территории такого другого государства-члена Евразийского экономического союза

85. При проведении тематической проверки по требованию услугополучателя, в связи с применением пункта 3 статьи 473 Налогового кодекса применяются положения параграфа 1 Главы 4 настоящих Правил.

86. При проведении тематической налоговой проверки услугополучателя, в обязательном порядке проверяется правомерность применения нулевой ставки НДС в соответствии с пунктом 3 статьи 473 Налогового кодекса, в том числе проверяется наличие:

- договоров (контрактов) на переработку давальческого сырья;
- договоров (контрактов), на основании которых осуществляется реализация продуктов переработки;
- документов, подтверждающих факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;
- копий товаросопроводительных документов, подтверждающих вывоз давальческого сырья с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена ЕАЭС.
- акта приема-сдачи такого давальческого сырья - при вывозе давальческого сырья по системе магистральных трубопроводов вместо копий товаросопроводительных документов;
- документов, подтверждающих отгрузку продуктов переработки их покупателю – налогоплательщику государства-члена ЕАЭС, на территории которого осуществлялась переработка давальческого сырья;

документов, подтверждающих поступление валютной выручки по реализованным продуктам переработки на банковские счета налогоплательщика в БВУ на территории Республики Казахстан;

заклучения соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров на территории государства-члена ЕАЭС, предусмотренное пунктом 8 статьи 523 Налогового кодекса

87. При определении суммы превышения НДС, подлежащей возврату, учитываются результаты проверки, осуществленной в отношении покупателя продуктов переработки налоговой службой государства-члена ЕАЭС по запросу ОГД.

Параграф 9. Особенности проведения тематической налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм возврата превышения налога на добавленную стоимость, сложившегося по товарам, работам, услугам, приобретенным услугополучателем в связи со строительством зданий и сооружений производственного назначения, впервые вводимых в эксплуатацию на территории Республики Казахстан

88. При проведении тематической налоговой проверки по требованию и налоговому заявлению услугополучателя, в связи с применением подпункта 3) пункта 7 статьи 129 Налогового Кодекса применяются положения параграфа 1 Главы 4, за исключением пунктов 38 и 40 настоящих Правил

89. С целью подтверждения достоверности суммы превышения НДС плательщик НДС вправе представить налоговое заявление до наступления случаев, предусмотренных пунктом 7 статьи 129 Налогового кодекса.

90. Требование в рамках данного параграфа указывается в очередной декларации по НДС за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором произведен ввод в эксплуатацию зданий, сооружений, а также в котором подписан акт выполненных строительно-монтажных работ, произведенных в рамках инвестиционного проекта после принятия органом, осуществляющим государственный архитектурно-строительный контроль, уведомления о начале строительно-монтажных работ, с учетом положений статьи 65 Налогового кодекса.

91. После завершения налоговой проверки, составляется заключение к акту тематической налоговой проверки, предусмотренное подпунктом 1) пункта 9 статьи 129 Налогового кодекса.

Заключение к акту тематической налоговой проверки составляется не позднее 5 (пятого) числа второго месяца квартала, подлежит возврату не позднее 25 (двадцать пятого) числа второго месяца каждого налогового периода в течение 20 (двадцати) налоговых периодов равными долями, начиная

с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором представлено требование в соответствии с подпунктами 1) пункта 9 статьи 129 Налогового кодекса.

92. Заключение к акту тематической налоговой проверки составляется не позднее 5 (пятого) числа второго месяца квартала, в количестве не менее 2 (двух) экземпляров и подписывается должностными лицами услугодателя. Один экземпляр заключения к акту тематической проверки вручается услугополучателю, который ставит отметку на другом экземпляре о получении указанного заключения к акту тематической налоговой проверки.

При этом, заключение к акту тематической налоговой проверки составляется в количестве не менее двух экземпляров:

- 1) подписывается должностными лицами налогового органа, проводившими такую проверку, – в случае его вручения лично под роспись;
- 2) удостоверяется посредством электронной цифровой подписи должностных лиц налогового органа, проводивших такую проверку, – в случае его вручения электронным способом.

93. При проведении тематической налоговой проверки в соответствии с подпунктом 1 пункта 4 статьи 166 Налогового кодекса в проверяемый период включается период времени, начиная с налогового периода, в котором начато строительство зданий и сооружений производственного назначения.

94. Положения настоящего параграфа не применяются к сумме превышения НДС, возврат которого осуществляется в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса, а также при возврате превышения НДС услугополучателю, имеющему право на применение упрощенного порядка.

Параграф 10. Особенности проведения тематической налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм возврата превышения налога на добавленную стоимость, части суммы налога, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, приобретенным после 1 января 2024 года в связи со строительством зданий и сооружений производственного назначения, впервые вводимых в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в рамках инвестиционного проекта, стоимость которых превышает 150 000 000-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года

95. При проведении тематической налоговой проверки по требованию и налоговому заявлению услугополучателя, в связи с применением подпункта 2)

пункта 7 статьи 129 Налогового Кодекса применяются положения параграфа 1 Главы 4, за исключением пунктов 38 и 40 настоящих Правил

96. При проведении тематической проверки по требованию услугополучателя, указанного в очередной декларации по НДС, в проверяемый период в рамках данного параграфа включается период времени, начиная с налогового периода, после принятия органом, осуществляющим государственный архитектурно-строительный контроль (далее – ГАСК), уведомления о начале строительно-монтажных работ (далее – СМР) до момента, в котором подписан акт выполненных СМР, произведенных в рамках инвестиционного проекта.

97. При определении суммы превышения НДС, подлежащей возврату, в части суммы НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, приобретенным после 1 января 2024 года, в связи со строительством зданий и сооружений производственного назначения, впервые вводимых в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в рамках инвестиционного проекта, стоимость которых превышает 150 000 000-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на 1 января соответствующего финансового года с учетом положений.

98. Положения настоящего параграфа не применяются к сумме превышения НДС, возврат которого осуществляется в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса, а также при возврате превышения НДС услугополучателю, имеющему право на применение упрощенного порядка.

99. Сумма превышения НДС, ранее возвращенная из бюджета в соответствии с подпунктом 2) пункта 9 статьи 129 Налогового кодекса, в случае не завершения строительства в срок, указанный в проекте, подлежит уплате налогоплательщиком в бюджет с начислением пеней за каждый день с даты возврата из бюджета до даты зачисления в бюджет.

**Параграф 11. Особенности проведения тематической проверки по
подтверждению достоверности сумм возврат превышения налога на
добавленную стоимость, сложившегося по товарам, работам, услугам,
приобретенным услугополучателем в период проведения
геологоразведочных работ и обустройства месторождения**

100. При проведении тематической проверки по требованию и налоговому заявлению услугополучателя, в связи с применением подпункта 1) пункта 7 статьи 129 Налогового кодекса применяются положения параграфа 1 Главы 4, за исключением пунктов 38 и 40 настоящих Правил.

101. С целью подтверждения достоверности суммы превышения НДС плательщик НДС вправе представить налоговое заявление до наступления случаев, предусмотренных пунктом 7 статьи 129 Налогового кодекса.

102. Если превышение НДС сложилось по товарам, работам, услугам, приобретенным налогоплательщиком в период проведения геологоразведочных работ и обустройства месторождения, возврат суммы такого превышения НДС осуществляется в сроки, которые установлены пунктом 9 статьи 129 Налогового кодекса.

При этом, под периодом проведения геологоразведочных работ и обустройства месторождения понимается период времени между датой заключения соответствующего контракта на недропользование в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и датой начала экспорта полезных ископаемых, добытых в рамках соответствующего контракта на недропользование, за исключением общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей.

103. Требование в рамках настоящего параграфа, указывается в очередной декларации по НДС за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, на который приходится дата начала экспорта полезных ископаемых, добытых в рамках соответствующего контракта на недропользование, за исключением общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и лечебных грязей, с учетом положений статьи 65 Налогового кодекса.

104. Превышение НДС, сложившееся на конец налогового периода в связи с применением статьи 129 Налогового кодекса, подлежит возврату в течение 20 (двадцати) налоговых периодов равными долями начиная с налогового периода, в котором подтверждена достоверность предъявленной к возврату накопленной суммы превышения НДС по результатам тематической проверки.

105. После завершения налоговой проверки, составляется заключение к акту тематической налоговой проверки, предусмотренное подпунктом 1) пункта 9 статьи 129 Налогового кодекса.

Заключение к акту тематической налоговой проверки составляется не позднее 5 (пятого) числа второго месяца квартала, подлежит возврату не позднее 25 (двадцать пятого) числа второго месяца каждого налогового периода в течение 20 (двадцати) налоговых периодов равными долями, начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором представлено требование в соответствии с подпунктами 1) пункта 9 статьи 129 Налогового кодекса.

106. При проведении тематической налоговой проверки по налоговому заявлению применяются аналогичные положения, предусмотренные Главой 4 настоящих Правил, за исключением Главы 3 настоящих Правил.

При этом общая сумма превышения НДС, подтвержденная по результатам тематической налоговой проверки, назначенной по налоговому заявлению, не должна превышать суммы НДС, указанной в налоговом заявлении, и сумму превышения НДС, имеющегося на лицевом счете проверяемого услугополучателя на дату завершения тематической налоговой проверки.

Тематическая налоговой проверка, указанная в настоящем пункте, проводится в сроки, установленные статьей 163 Налогового кодекса.

107. Положения настоящего параграфа не применяются к сумме превышения НДС, возврат которого осуществляется в соответствии со статьями 126 Налогового кодекса, а также при возврате превышения НДС услугополучателю, имеющему право на применение упрощенного порядка.

108. Если установлено отсутствие суммы превышения НДС на лицевом счете и (или) по данным декларации по НДС услугополучателя и (или) налогоплательщик не относится к плательщикам НДС, указанным в пункте 6 настоящих Правил, услугодатель уведомляет услугополучателя об отказе в рассмотрении требования в течение 5 (пяти) рабочих дней после представления декларации по НДС с указанием требования

Глава 5. Порядок и основание принятия решения налогового органа о проведении налоговой проверки в целях подтверждения достоверности сумм превышения НДС, ранее возвращенных из бюджета.

109. Налоговая проверка в целях подтверждения достоверности сумм превышения НДС, ранее возвращенных из бюджета проводится на основании решения налогового органа о проведении налоговой проверки за непроверенные налоговые периоды.

110. Налоговые органы выносят решение о проведении налоговой проверки в случае:

не представления требования по истечении 12 месяцев после возврата суммы превышения НДС в упрощенном порядке;

не устранения нарушений по НДС, указанных в уведомлениях о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля;

выявления признаков излишнего возврата превышения НДС по результатам изучения и анализа сведений, имеющихся в налоговых органах.

111. Решение о проведении налоговой проверки подписывается первым руководителем налогового органа.

112. Налоговая проверка за ранее проверенный период проводится:

- 1) по заявлению, требованию, жалобе услугополучателя;
- 2) по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;
- 3) на основании решения уполномоченного органа.

В случае подачи услугополучателем жалобы в суд на уведомление о результатах налоговой проверки налоговая проверка по обжалуемому вопросу за ранее проверенный период не проводится до вступления в законную силу судебного акта.

Глава 6. Порядок обжалования решений, действий (бездействия) услугодателя и (или) их должностных лиц и (или) обжалования уведомления о результатах налоговой проверки по вопросам оказания государственных услуг.

113. При несогласии с результатами тематической налоговой проверки подается жалоба на уведомление о результатах налоговой проверки в порядке, определенными параграфом 1 Главы 18 Налогового кодекса.

Жалоба услугополучателя на уведомление о результатах налоговой проверки подается в уполномоченный орган в течение 30 (тридцати) рабочих дней, следующих за днем вручения услугополучателю уведомления о результатах налоговой проверки

В случае пропуска по уважительной причине указанного срока, этот срок по ходатайству услугополучателя, может быть восстановлен уполномоченным органом, рассматривающим жалобу.

При этом копия жалобы должна быть представлена услугополучателем в налоговые органы, проводившие налоговую проверку.

114. Жалоба на действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов услугополучателем подается в порядке, определенном параграфом 2 Главы 18 Налогового кодекса.

115. При несогласии с результатами оказания государственной услуги услугополучатель вправе подать жалобу в адрес услугодателя, непосредственно оказывающей государственную услугу или в адрес уполномоченного органа по оценке и контролю за качеством оказания государственных услуг.

Жалоба услугополучателя, поступившая в адрес услугодателей, непосредственно оказывающих государственные услуги, подлежит рассмотрению в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня ее регистрации.

Жалоба услугополучателя, поступившая в адрес уполномоченного органа по оценке и контролю за качеством оказания государственных услуг, подлежит рассмотрению в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня ее регистрации.

116. Рассмотрение жалобы по вопросам оказания государственных услуг производится вышестоящим административным органом, должностным лицом, уполномоченным органом по оценке и контролю за качеством оказания государственных услуг (далее – орган, рассматривающий жалобу).

Жалобы подаются услугодателю и (или) должностному лицу, чье решение, действие (бездействие) обжалуются в соответствии с пунктом 4 статьи 91 АПК.

Услугодатель должностное лицо, чье решение, действие (бездействие) обжалуются, не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня поступления жалобы направляют ее и административное дело в орган, рассматривающий жалобу.

При этом услугодатель, должностное лицо, решение, действие (бездействие) которого обжалуются, не направляет жалобу в орган, рассматривающий жалобу, если он в течение 3 (трех) рабочих дней примет решение либо иное административное действие, полностью удовлетворяющее требованиям, указанным в жалобе.

Если иное не предусмотрено Законом, обращение в суд допускается после обжалования в досудебном порядке.

Предложения членов АННК

№	Структурный элемент	Редакция проекта	Предложения членов АННК	Обоснование	Название компании
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>