

О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 июля 2010 года № 385 "Об утверждении Инструкции по применению Системы управления рисками в целях возврата превышения налога на добавленную стоимость"

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 25 июля 2012 года № 350. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 августа 2012 года № 7849. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2013 года № 193

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 15.04.2013 № 193.

В целях совершенствования механизма возврата превышения налога на добавленную стоимость из бюджета **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 июля 2010 года № 385 «Об утверждении Инструкции по применению Системы управления рисками в целях возврата превышения налога на добавленную стоимость» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан 16 августа 2010 года под № 6398, опубликованный в газете «Казахстанская правда» от 7 сентября 2010 года № 234 (26295)) следующие изменения и дополнения:

в Инструкции по применению Системы управления рисками в целях возврата превышения налога на добавленную стоимость (далее - Инструкция), утвержденной указанным приказом:

пункты 11 и 12 изложить в следующей редакции:

«11. В случае выявления по результатам аналитического отчета у поставщиков товаров, работ, услуг нарушений налогового законодательства, возврат суммы превышения НДС производится в пределах предъявленных сумм, уменьшенных на суммы превышения НДС, не подлежащие возврату в связи с установлением у поставщиков товаров, работ, услуг нарушений налогового законодательства.

При этом сумма превышения НДС, подлежащая возврату, определяется в следующем порядке:

1) устанавливается наименьшая из сумм НДС, отнесенных в зачет поставщиками товаров, работ, услуг начиная от каждого налогоплательщика, по которому установлены нарушения налогового законодательства, до плательщика НДС, представившего требование (налоговое заявление) о возврате превышения

Н Д С ;

2) устанавливается наименьшая из следующих сумм: суммы НДС, суммарно сложившейся из сумм НДС, определенных в соответствии с подпунктом 1) настоящего пункта и

суммы НДС, отнесенной в зачет плательщиком НДС, представившим требование (налоговое заявление) о возврате превышения НДС, от непосредственного поставщика;

3) из предъявленной к возврату суммы превышения НДС вычитаются суммы НДС, определенные в порядке, указанном в подпункте 2) настоящего пункта.

Примеры определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату, приведены в приложениях 5 и 6 к настоящей Инструкции.»;

«12. Возврат оставшейся суммы превышения НДС, за исключением случаев, указанных в пункте 10 статьи 635 Налогового кодекса и пункте 11 статьи 25 Закона Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), производится по мере устранения поставщиками товаров, работ, услуг нарушений налогового законодательства путем включения налогоплательщиком данной суммы в требование о возврате, указанном в декларации по НДС за последующие налоговые периоды, и (или) представления налогового заявления о возврате превышения НДС за соответствующий налоговый период, по которому устранены нарушения. При этом должностным лицом налогового органа, ответственным за проведение тематической проверки по подтверждению достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату, в обязательном порядке анализируются результаты аналитического отчета по таким поставщикам.»;

приложение 1 изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

Инструкцию дополнить приложениями 5 и 6 согласно приложениям 2 и 3 к настоящему приказу.

2. Налоговому комитету Министерства финансов Республики Казахстан (Джумадильдаев А.С.) обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и его последующее официальное опубликование в средствах массовой информации в установленном законодательством порядке;

2) размещение настоящего приказа на Интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования.

Республики Казахстан
Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 25 июля 2012 года № 350

Приложение 1
к Инструкции по применению
Системы управления рисками в
целях возврата превышения
налога на добавленную стоимость

Критерии

Системы управления рисками, подлежащие использованию органами налоговой службы при рассмотрении требований (налоговых заявлений) о возврате превышения налога на добавленную стоимость

№ № п.п.	Наименование критерия	Количество баллов
1.	Коэффициент налоговой нагрузки (далее - КНН) налогоплательщика ниже среднеотраслевого значения КНН, сложившегося по республике за последний календарный год	10
2.	Отражение налогоплательщиком убытка на протяжении трех последовательных лет	10
3.	Представление за двенадцатимесячный период, предшествующий дате представления требования (налогового заявления) о возврате превышения НДС, дополнительной отчетности по НДС на уменьшение более двух раз	10
4.	Постоянное превышение зачета по НДС за последние 3 года	5
5.	Налогоплательщик длительное время (более трех лет) не подвергался комплексной налоговой проверке	5
6.	Наличие взаиморасчетов с взаимосвязанными сторонами, определяемое в соответствии с законодательством Республики Казахстан, за последние 3 года	5
7.	Осуществление сомнительных сделок (с лжепредприятиями, налогоплательщиками, не представляющими или представляющими нулевую налоговую отчетность, а также бездействующими, снятыми с учета по НДС, ликвидированными и банкротами) за последние 5 лет	35
8.	Осуществление деятельности в сферах повышенного риска с вероятностью неисполнения и (или) неполного исполнения налогового обязательства (строительство, торговля) согласно регистрационным данным	10
9.	Наличие в двенадцатимесячном периоде, предшествующем дате представления требования (налогового заявления) о возврате превышения НДС, подтвержденных нарушений, выявленных по результатам камерального контроля	5

Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

от 25 июля 2012 года № 350

П р и л о ж е н и е 6

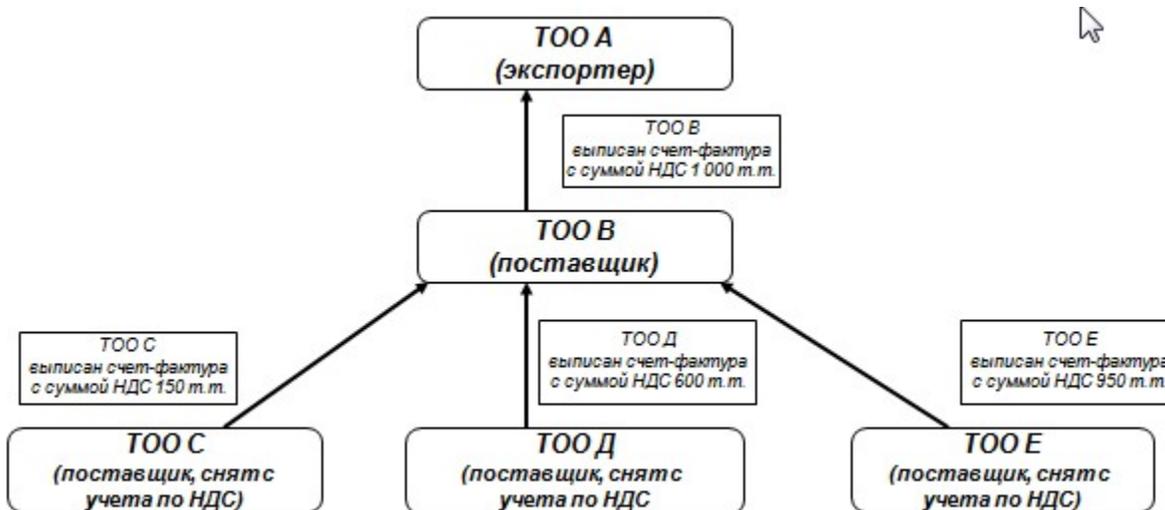
к Инструкции по применению

Системы управления рисками в

целях возврата превышения

налога на добавленную стоимость

Пример определения суммы превышения НДС, подлежащей возврату



Из предъявленной к возврату суммы превышения НДС исключается наименьшая из следующих сумм: суммы НДС, суммарно сложившейся из сумм НДС, определенных в соответствии с подпунктом 1) пункта 11 настоящей Инструкции, и суммы НДС, отнесенной в зачет плательщиком НДС, представившим требование (налоговое заявление) о возврате превышения НДС, от непосредственного поставщика - 1 000 т.т.