

**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 НДС;

      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.

      *Министр финансов*

*Республики Казахстан                       Б. Жамишев*

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 |
| 10. | Реализация товаров, работ, услуг по ценам ниже цены приобретения (по имеющейся информации, в т.ч. по результатам предыдущих налоговых проверок) за последние 5 лет | 10 |
| 11. | Наличие в двенадцатимесячном периоде, предшествующем дате представления требования (налогового заявления) о возврате превышения НДС, выставленного уведомления № 10 | 5 |
| 12. | Наличие в двенадцатимесячном периоде, предшествующем дате представления требования (налогового заявления) о возврате превышения НДС, одного или нескольких из следующих фактов: представление первоначальной декларации по НДС, содержащей требование о возврате превышения НДС; перерегистрация налогоплательщика; смена места нахождения налогоплательщика | 10 |

Приложение 2

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 25 июля 2012 года № 350

Приложение 5

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 сумм НДС, отнесенных в зачет поставщиками товаров, работ, услуг от налогоплательщика, по которому установлены нарушения налогового законодательства, до плательщика НДС, представившего требование (налоговое заявление) о возврате превышения НДС - 150 т.т.

Приложение 3

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 25 июля 2012 года № 350

Приложение 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.

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан