

**Об утверждении Правил направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 февраля 2018 года № 198. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 3 марта 2018 года № 16480

      В соответствии с пунктом 7 статьи 140 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Утвердить прилагаемые Правила направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам.

      2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

      4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

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

|  |  |
| --- | --- |
| *Министр финансов* *Республики Казахстан* | *Б. Султанов* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 февраля 2018 года № 198 |

**Правила направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам**

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам (далее – Правила) определяют порядок направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам.

      2. Аналитическим отчетом "Пирамида" являются результаты контроля, осуществляемого органами государственных доходов на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и (или) сведений информационных систем.

**Глава 2. Порядок направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам**

      3. Органы государственных доходов в ходе налоговой проверки направляют запросы лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации по установленным расхождениям по аналитическому отчету "Пирамида".

      4. Запросы не направляются в отношении следующих налогоплательщиков (налоговых агентов):

      осуществляющих поставку электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, услуг связи (в случае, если перечисленное не является товаром);

      подлежащих налоговому мониторингу;

      признанных бездействующими в порядке, определенном статьей 91 Налогового кодекса;

      признанных лжепредприятиями на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;

      регистрация (перерегистрация) которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

      нерезидентов, выполнявших работы (услуги), не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющих деятельность через филиал, представительство;

      в случае если общая сумма реализации товаров, работ, услуг которых за налоговый период, установленной пунктом 1 статьи 314 Налогового кодекса, превышает 50 000 000 тенге по гражданско-правовой (правовым) сделке (сделкам) с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, в том числе за указанный налоговый период.

      5. Запрос органа государственных доходов направляется налогоплательщику (налоговому агенту) по форме, согласно приложению к настоящим Правилам, в котором указываются причины направления запроса, с каким поставщиком или покупателем произведены операции, период, по которому необходимо подтвердить такие операции, а также иные сведения, возникающие в ходе комплексной или тематической проверки, в рамках которых направлен такой запрос, а также копии документов, которые необходимо представить в органы государственных доходов по такому запросу.

      При этом запрос органа государственных доходов вручается налогоплательщику (налоговому агенту) в явочном порядке либо по почте заказным письмом с уведомлением.

      6. Сведения и (или) документы, указанные в запросе органа государственных доходов, подлежат предоставлению налогоплательщиком (налоговым агентом) в орган государственных доходов, направивший запрос в течение десяти рабочих дней со дня получения такого запроса, сопроводительным письмом в явочном порядке или по почте заказным письмом с уведомлением.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к Правилам направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам |
|  | форма |

**Запрос органа государственных доходов на предоставление**  
 **сведений за период с 20\_\_ года по 20\_\_\_ года**

      Наименование налогоплательщика (налогового агента)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
ИИН /БИН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
Причины направления запроса\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
 Согласно Кодексу Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других  
обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
                   наименование налогоплательщика (налогового агента), ИИН, БИН   
необходимо предоставить по контрагенту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
                   (наименование налогоплательщика (налогового агента), ИИН, БИН  
следующие сведения:

      1. Сведения по отгруженным товарам, выполненным работам, оказанным услугам:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № | Наименование контрагента (поставщика, покупателя) | ИИН/БИН контрагента (поставщика, покупателя) | Номер договора | Дата договора | Дата счет-фактуры | Номер счет-фактуры | Наименование товара (работ, услуг) | Единица измерения | Количество | Стоимость | Общая сумма | Сумма НДС | Отражено в бухгалтерском учете (Да/Нет) | Отражено в налоговой отчетности (Да/Нет) | Отражено в декларации по НДС (период) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Всего, общая сумма: \_\_\_\_\_\_\_ тенге. | Всего, сумма НДС: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге. |

      2. Сведения об оплате за отгруженные товары, выполненным работы, оказанным  
услуги:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| № | Вид платежного документа | Дата платежного документа | Номер платежного документа | Сумма | Примечание |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

      Всего, сумма:

      3. Дополнительные сведения (погашение взаимных требований, товарообменные и  
иные безденежные операции, бартер, безвозмездная передача и другое):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № | Наименование операции | Содержание | Наименование документа | Номер и дата документа | Сумма операции | Отражено в бухгалтерском учете (Да/Нет) | Отражено в налоговой отчетности (Да/Нет) | Отражено в декларации по НДС (период) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      4. Задолженность между получателем и поставщиком (кредиторская и дебиторская):

      На начало налогового периода: "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года, равна: \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (тенге).

      На конец налогового периода: "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года, равна: \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (тенге).

      5. Копии документов, которые необходимо предоставить по  
запросу\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      В случае невыполнения законных требований органов государственных доходов  
применяются меры административного взыскания в соответствии со статьей 288 Кодекса  
Республики Казахстан об административных правонарушениях. В соответствии со статьей 187  
Налогового кодекса налогоплательщик или его уполномоченный представитель имеют право  
обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов государственных доходов  
вышестоящему органу государственных доходов или в суд, в порядке, предусмотренном  
законами Республики Казахстан.

      Руководитель (заместитель) органа государственных доходов  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
                   (Ф.И.О. (при его наличии), подпись, печать)

      Примечание:

      По пунктам 1 – 4 запроса, сведения заполняются налогоплательщиком (налоговым  
агентом), в случае наличия таких финансово-хозяйственных операций.

      Расшифровка аббревиатур:

      ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный или бизнес-идентификационный  
номер налогоплательщика;

      НДС – налог на добавленную стоимость.

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