

**Об утверждении правил и сроков реализации пилотного проекта
по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с
применением системы управления рисками**

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила и сроки реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками (Дистанционный мониторинг).

2. Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

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

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

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования и действует по 30 июня 2022 года.

**Министр финансов
Республики Казахстан**

Е. Жамаубаев

**Правила и сроки реализации пилотного проекта
по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с
применением системы управления рисками**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и сроки реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс) в целях совершенствования налогового администрирования и содействия налогоплательщикам в устранении причин и условий, способствующих совершению нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, и определяют порядок и сроки реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков с применением дистанционного мониторинга (далее – Пилотный проект).

2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия и сокращения:

1) орган государственных доходов – Комитет, а также территориальные органы государственных доходов, на территории которых зарегистрированы по месту нахождения налогоплательщики, являющиеся участниками пилотного проекта;

2) электронный счет-фактура (далее – ЭСФ) – документ, выписанный посредством информационной системы ЭСФ и соответствующий статье 412 Налогового кодекса и Правилам выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы, утвержденным приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2019 года № 370 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18583);

3) ИС ЭСФ – информационная система уполномоченного органа, посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счетов-фактур, выписанных в электронной форме;

4) Извещение – извещение о начале проведения дистанционного мониторинга и об исключении из зачета сумм налога на добавленную стоимость (далее – НДС) по ЭСФ с описанием нарушений согласно Приложению 1 к настоящим Правилам;

5) Требование – требование о предоставлении документов согласно Приложению 3 к настоящим Правилам;

6) Мотивированное решение – мотивированное решение о начислении сумм НДС согласно Приложению 2 к настоящим Правилам;

7) Уведомление – уведомление о начислении сумм НДС по результатам дистанционного мониторинга согласно Приложению 4 к настоящим Правилам.

Глава 2. Участники пилотного проекта

3. Участниками пилотного проекта являются:

1) налогоплательщики (далее - поставщики), являющиеся участниками пилотного проекта, утвержденного приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 3 октября 2019 года №1084 «Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования НДС на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект)» (далее – Приказ пилотного проекта по ограничению выписки ЭСФ), к которым применено ограничение выписки ЭСФ;

2) налогоплательщики (далее - покупатели), за исключением категории лиц, состоящих на налоговом мониторинге, получившие товары, работы и услуги от налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) настоящего пункта, к которым применено ограничение выписки ЭСФ;

3) орган государственных доходов.

4. Комитет государственных доходов государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) формирует перечень Поставщиков, и публикует на официальном сайте <http://kgd.gov.kz> в рубрике ИС ЭСФ не позднее 5 числа каждого месяца согласно подпункту 3) пункта 5 Приказа пилотного проекта по ограничению выписки ЭСФ.

5. Пилотный проект реализуется на территории Республики Казахстан.

Глава 3. Порядок и сроки реализации пилотного проекта

6. Дистанционный мониторинг проводится органом государственных доходов за налоговые периоды, по которым представлены декларации по НДС в пределах срока исковой давности.

7. Комитет:

1) формирует перечень поставщиков, имеющих признаки низкой вероятности технической и производственной возможности их осуществления, а также отсутствия трудовых ресурсов, основных средств, производственных активов, свидетельствующих о невозможности фактического получения товаров, выполнения работ, оказания услуг;

2) направляет списки покупателей в территориальные органы государственных доходов для формирования извещений.

8. О невозможности фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг свидетельствует наличие одного или нескольких обстоятельств:

1) отсутствие возможности у поставщика для осуществления хозяйственных операций с учетом времени, места нахождения имущества, товаров и (или) объема материальных и трудовых ресурсов (основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств и иных ресурсов) экономически необходимых для производства и (или) поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг Поставщиком, в том числе:

- не подтверждение поставщиком факта приобретения товаров, работ и услуг по причине непредставления документов, удостоверяющих взаиморасчеты согласно Пилотного проекта по ограничению выписки ЭСФ;

- поставщиком, не подтвержден факт передачи товаров, а также выполнения работ и услуг в адрес Покупателя согласно Пилотного проекта по ограничению выписки ЭСФ;

2) отсутствие волеизъявления лица, указанного в учредительных документах к созданию, регистрации, перерегистрации юридического лица;

3) руководитель или учредитель предприятия, признанный судом недееспособным, и(или) привлечение налогоплательщика к административной ответственности по статье 280 КоАП РК или в рамках возбужденного уголовного дела по статье 216 УК РК;

9. Департамент государственных доходов направляет покупателям, извещение с указанием ЭСФ, по которым установлен высокий риск выписки ЭСФ без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров. Извещение подписывается руководителем (заместителем руководителя) территориального департамента государственных доходов.

10. Извещение направляется за прошедшие налоговые периоды, определяемые в соответствии со статьей 423 Налогового кодекса, по истечении тридцати календарных дней со дня применения ограничения выписки ЭСФ в отношении Поставщика.

На период обжалования ограничения выписки ЭСФ, предусмотренного приказом пилотного проекта по ограничению выписки ЭСФ, в вышестоящий орган или в суд поставщиком, действие извещения приостанавливается.

11. Извещение должно содержать следующие сведения:

- 1) место составления (орган государственных доходов);

- 2) дата и номер;

- 3) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование налогоплательщика;

- 4) идентификационный номер налогоплательщика;

- 5) перечень ЭСФ, по которым необходимо уменьшить суммы НДС, отнесенные в зачет;

- 6) подробное описание выявленных нарушений с указанием норм законодательства Республики Казахстан, требования которых нарушены, а также обстоятельств, указанных в пункте 8 настоящих Правил.

12. Извещение подлежит направлению налогоплательщику не позднее следующего рабочего дня со дня его вынесения:

- в электронном виде;

- нарочно;

через почтовую организацию с уведомлением.

В случае отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, извещение считается врученным со дня возврата уведомления почтовой организации.

13. Извещение, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику в следующих случаях:

1) по почте заказным письмом с уведомлением – с даты отметки налогоплательщиком в уведомлении почтовой или иной организации связи.

В случае отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, Извещение считается врученным со дня возврата уведомления почтовой организации;

2) электронным способом:

с даты доставки извещение органом государственных доходов в веб-приложение;

с даты доставки извещения в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».

14. Извещение подлежит исполнению налогоплательщиком в течение 15 (пятнадцати) календарных дней со дня его получения.

15. Извещение признается исполненным в случае:

1) согласия – предоставление налогоплательщиком дополнительной налоговой отчетности путем уменьшения суммы НДС, ранее признанного как НДС, относимый в зачет, по ЭСФ, указанным в Извещении;

2) несогласия – предоставление пояснения с приложением копий документов (договоры, накладные на отпуск товаров, акты выполненных работ, документы об оплате, акты сверок, документы о привлечении третьих лиц и другие документы, подтверждающие совершение сделки).

16. Извещение признается не исполненным в случаях:

1) непредставления дополнительной формы налоговой отчетности или пояснения в срок, установленный пунктом 14 настоящих Правил;

2) признания представленных пояснений необоснованными.

17. Представленные пояснения признаются необоснованными в случаях:

1) отсутствия документов и(или) доказательств, подтверждающих совершение сделки;

2) наличия обстоятельств, указанных в пункте 8 настоящих Правил.

18. В случае, если к пояснению в качестве основания не приложены подтверждающие документы, либо приложен не полный пакет документов налогоплательщику вручается требование.

При этом данное требование должно быть исполнено налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня, следующего за днем вручения такого требования.

19. Требование подлежит направлению налогоплательщику не позднее следующего рабочего дня со дня его вынесения:

в электронном виде;

налично;

через почтовую организацию с уведомлением.

20. Требование, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику в следующих случаях:

1) по почте заказным письмом с уведомлением – с даты отметки налогоплательщиком в уведомлении почтовой или иной организации связи.

В случае отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, требование считается врученным со дня возврата уведомления почтовой организации;

2) электронным способом:

с даты доставки требования органом государственных доходов в веб-приложение;

с даты доставки требования в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».

21. При признании извещения не исполненным департамент государственных доходов выносит мотивированное решение в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня истечения срока, указанного в пункте 14 настоящих Правил.

22. В случае неисполнения извещения приостановление расходных операций по банковским счетам покупателя не производится.

23. Мотивированное решение подписывается руководителем (заместителем руководителя) территориального департамента государственных доходов.

В Мотивированном решении должны содержаться следующие реквизиты и сведения:

1) места и даты составления решения;

2) фамилии, имени, отчество должностных лиц налогового органа;

3) наименования налогового органа;

4) фамилии, имени, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полного наименования налогоплательщика (налогового агента);

5) идентификационного номера;

6) период, охваченный дистанционным мониторингом;

7) сведения о документах, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом) для проведения дистанционного мониторинга (в случае представления);

8) в случае наличия нарушений – указание подробного описания нарушений с указанием соответствующих положений законодательства Республики Казахстан, требования которых были нарушены

в случае отсутствия нарушений – указание пояснение налогоплательщика;

9) в случае наличия нарушений - сумма начисленного НДС.

24. Мотивированное решение подлежит направлению налогоплательщику не позднее следующего рабочего дня со дня его вынесения:

в электронном виде;

нарочно;

через почтовую организацию с уведомлением.

25. Мотивированное решение, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику в следующих случаях:

1) по почте заказным письмом с уведомлением – с даты отметки налогоплательщиком в уведомлении почтовой или иной организации связи.

В случае отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, мотивированное решение считается врученным со дня возврата уведомления почтовой организации;

2) электронным способом:

с даты доставки мотивированного решения органом государственных доходов в веб-приложение;

с даты доставки мотивированного решения в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».

26. После вручения мотивированного решения, в случае выявления нарушений, приводящих к начислению сумм НДС выносится уведомление не позднее пяти рабочих дней со дня вручения мотивированного решения.

27. Уведомление подлежит направлению налогоплательщику не позднее следующего рабочего дня со дня его вынесения:

в электронном виде;

нарочно;

через почтовую организацию с уведомлением.

28. Уведомление, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику в следующих случаях:

1) по почте заказным письмом с уведомлением – с даты отметки налогоплательщиком в уведомлении почтовой или иной организации связи.

В случае отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, уведомление считается врученным со дня возврата уведомления почтовой организации;

2) электронным способом:

с даты доставки уведомления органом государственных доходов в веб-приложение;

с даты доставки уведомления в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».

29. В уведомлении о результатах дистанционного мониторинга должны содержаться следующие реквизиты и сведения:

1) место составления (орган государственных доходов);

2) дата и номер регистрации уведомления и мотивированного решения;

3) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента);

4) идентификационный номер налогоплательщика;

5) сумма начисленного НДС;

6) требование об уплате и сроки уплаты;

7) реквизиты налога;

8) сроки и место обжалования.

30. Сумма НДС подлежит уплате не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня вручения Уведомления.

31. При начислении сумм НДС по уведомлениям дистанционного мониторинга привлечение налогоплательщика к ответственности, установленной законами Республики Казахстан не производится.

32. Участник пилотного проекта в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем вручения уведомления имеет право обжаловать решение в Комитет или в суд.

При этом копия жалобы должна быть направлена налогоплательщиком в департамент государственных доходов выносивший уведомление.

Датой подачи жалобы в Комитет в зависимости от способа подачи являются:

- 1) в явочном порядке - дата регистрации жалобы Комитетом;
- 2) по почте - дата отметки о приеме почтовой или иной организацией связи.

33. В случае пропуска по уважительной причине срока, установленного пунктом 32 настоящего Приказа, этот срок по ходатайству налогоплательщика, подающего жалобу, может быть восстановлен Комитетом.

34. В целях восстановления пропущенного срока подачи жалобы Комитетом в качестве уважительной причины признается временная нетрудоспособность физического лица, в отношении которого проведен дистанционный мониторинг, а также руководителя и (или) главного бухгалтера (при его наличии) налогоплательщика.

При этом налогоплательщиком к ходатайству о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы должны быть приложены документ, подтверждающий период временной нетрудоспособности лиц, указанных в части первой настоящего пункта, и документ, устанавливающий организационную структуру такого налогоплательщика.

35. Ходатайство налогоплательщика о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы удовлетворяется уполномоченным органом при условии, что налогоплательщиком жалоба и ходатайство поданы не позднее десяти рабочих дней со дня окончания периода временной нетрудоспособности лиц, указанных в части первой пункта 34 настоящего Приказа.

36. Налогоплательщик, подавший жалобу в Комитет, до принятия решения по этой жалобе может ее отозвать на основании своего письменного заявления. Отзыв жалобы налогоплательщика (налогового агента) не лишает его права на подачу повторной жалобы при условии соблюдения сроков, установленных пунктом 32 настоящей статьи.

37. Жалоба налогоплательщика подается в письменной форме.

38. В жалобе должны быть указаны:

- 1) наименование уполномоченного органа, в который подается жалоба;
- 2) фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование лица, подающего жалобу, его место жительства (место нахождения);
- 3) идентификационный номер;

- 4) наименование налогового органа, выносивший мотивированное решение;
- 5) обстоятельства, на которых лицо, подающее жалобу, основывает свои требования и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;
- 6) дата подписания жалобы налогоплательщиком;
- 7) перечень прилагаемых документов.

39. В жалобе могут быть указаны и иные сведения, имеющие значение для разрешения спора.

40. Жалоба подписывается налогоплательщиком либо лицом, являющимся его представителем.

41. К жалобе прилагаются:

- 1) документы, подтверждающие обстоятельства, на которых налогоплательщик основывает свои требования;
- 2) иные документы, имеющие отношение к делу.

42. По жалобе налогоплательщика выносится мотивированное решение в срок не более тридцати рабочих дней с даты регистрации жалобы.

43. При подаче жалобы на уведомление Комитет или суд, течение срока исполнения Уведомления приостанавливается:

- 1) со дня принятия жалобы Комитетом – до вынесения письменного решения Комитета;
- 2) со дня принятия судом жалобы к производству – до вступления в законную силу судебного акта.

В случае направления жалобы на уведомление в суд размер государственной пошлины определяется в соответствии с подпунктом 4) пункта статьи 610 Налогового кодекса.

44. уведомление подлежит разнесению на лицевой счет Покупателя, в соответствии Параграфом 5 Правил ведения лицевых счетов, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2018 года №306 (далее – Правила ведения лицевых счетов) по сроку уплаты в соответствии с пунктом 30 настоящих Правил.

В случае отмены уведомления полностью или в части начисленные суммы сторнируются полностью или в части в соответствии с пунктом 64 Правил ведения лицевых счетов.

45. Для рассмотрения жалоб участников пилотного проекта на уведомление в Комитете создается комиссия по рассмотрению жалоб.

Состав и положение комиссии по рассмотрению жалоб утверждается Комитетом, при этом в состав комиссии включаются представители общественных организаций.

По окончании рассмотрения жалобы в Комитет выносит решение с учетом решения комиссии.

46. По итогам рассмотрения жалобы налогоплательщика на Уведомление Комитет выносит одно из следующих решений:

- 1) оставить обжалуемое уведомление без изменения, а жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить обжалуемое уведомление полностью или в части.

47. Решение по жалобе в письменной форме направляется по почте заказным письмом с уведомлением или вручается налогоплательщику под роспись, а копия – в территориальные Департаменты, направившее уведомление не позднее пяти рабочих дней со дня принятия решения по жалобе.

В соответствии с пунктом 14 Правил Вам необходимо исполнить настоящее Извещение в течение 15 (пятнадцати) календарных дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Исполнением налогоплательщиком Извещения признается:

1) в случае согласия с Извещением – представление дополнительной налоговой отчетности путем уменьшения суммы НДС, ранее признанного как НДС, относимый в зачет, по ЭСФ, указанным в Извещении;

2) в случае несогласия с Извещением – представление пояснения с приложением копий документов (договоры, накладные на отпуск товаров, акты выполненных работ, документы об оплате, акты сверок, документы о привлечении третьих лиц и другие документы, подтверждающие совершение сделки).

В случае неисполнения Извещения орган государственных доходов в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня следующего за днем истечения срока исполнения Извещения выносит Мотивированное решение о начислении сумм налога.

Настоящее Извещение обжалованию не подлежит.

Приложение с описанием выявленных нарушений на _____ листе (-ах).

Руководитель
(заместитель руководителя)
департамента государственных доходов

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

Место печати

Извещение получил

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

Место печати

(за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Извещение вручено

налогоплательщику

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

Извещение отправлено налогоплательщику

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

Приложение
к Извещению об исключении из зачета сумм НДС
по электронным счет-фактурам

По результатам дистанционного мониторинга за период_____ установлено, что

№ п/п	индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентифи кационный номер поставщика	№ электронного счет-фактуры	Оборот по реализации	Сумма НДС, подлежащая исключению из зачета
1	2	3	4	5
1				
Итого				

Приложение 2
к Правилам и срокам реализации пилотного
проекта по дистанционному мониторингу
налогоплательщиков с применением системы управления
рисками
форма

Мотивированное решение о начислении сумм налога на добавленную стоимость

« » 20 года

$$N_0$$

В соответствии с пунктом 21 Правил и сроков реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками (далее – Правила):

(наименование департамента государственных доходов)

Период проведения дистанционного мониторинга:

Перечень представленные для проведения дистанционного мониторинга (в случае представления):

- 1.
- 2.
- 3.

По результатам дистанционного мониторинга установлено, что

- ☐ Нарушение не установлено
- ☐ отсутствие возможности у поставщика для осуществления хозяйственных операций с учетом времени, места нахождения имущества, товаров и (или) объема материальных и трудовых ресурсов (основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств и иных ресурсов) экономически необходимых для производства и (или) поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг Поставщиком, в том числе:
- не подтверждение поставщиком факта приобретения товаров, работ и услуг по причине непредставления документов, удостоверяющих взаиморасчеты согласно Пилотного проекта по ограничению выписки ЭСФ;
 - поставщиком, не подтвержден факт передачи товаров, а также выполнения работ и услуг в адрес Покупателя согласно Пилотного проекта по ограничению выписки ЭСФ;
- ☐ отсутствие волеизъявления лица, указанного в учредительных документах к созданию, регистрации, перерегистрации юридического лица;
- ☐ руководитель или учредитель предприятия, признанный судом недееспособным, и(или) привлечение налогоплательщика к административной ответственности по статье 280 КоАП РК или в рамках возбужденного уголовного дела по статье 216 УК РК;

Подробное описание выявленных нарушений:

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue or grey ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

сообщает о начислении сумм НДС (в случае установления нарушения)

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), полное наименование налогоплательщика
Индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН /БИН)

тенге

№ п/п	Сумма НДС
1	4
1	
2	
Итого	

Руководитель (заместитель руководителя) департамента государственных доходов

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

Место печати

Решение получил

(фамилия, имя отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика, подпись, печать, (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства), дата)

Решение вручено налогоплательщику

(фамилия, имя отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика, подпись, печать, (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства), дата)

Решение отправлено налогоплательщику

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

Примечание:

Приложение 3
к Правилам и срокам реализации пилотного проекта по
дистанционному мониторингу налогоплательщиков с
применением системы управления рисками
форма

Требование о предоставлении документов

«__» _____ 20__ года

№ _____

(наименование департамента государственных доходов)

В соответствии с пунктом 18 Правил и сроков реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками (Дистанционный мониторинг) (далее – Правила) требует

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) или полное наименование
налогоплательщика)

(индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН))

в срок до _____ предоставить следующие документы:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5...

Заместитель (руководитель)
департамента государственных доходов

(подпись)

(Ф.И.О.)

Место печати

Требование вручено

(фамилия, имя отчество (при его наличии) или наименование
налогоплательщика, подпись, печать, (за исключением юридических лиц,
относящихся к субъектам частного предпринимательства), дата)

Требование получено

(фамилия, имя отчество (при его наличии) или наименование
налогоплательщика, подпись, печать, (за исключением юридических лиц,
относящихся к субъектам частного предпринимательства), дата)

Приложение 4
к Правилам и срокам реализации пилотного проекта по
дистанционному мониторингу налогоплательщиков с
применением системы управления рисками
форма

**Уведомление
о начисленной сумме налога на добавленную стоимость по результатам дистанционного
мониторинга**

« ____ » _____ 20

№ _____

В соответствии с пунктом 26 Правил и сроков реализации пилотного проекта по дистанционному мониторингу налогоплательщиков с применением системы управления рисками (Дистанционный мониторинг) (далее – Правила):

(наименование департамента государственных доходов)

уведомляет Вас, _____
(фамилия, имя, отчество или полное наименование налогоплательщика, РНН, ИИН/БИН, адрес)

о начисленной сумме налога на добавленную стоимость:

		тенге
1	105101 Налог на добавленную стоимость.	
	(код, наименование платежа)	(сумма платежа)
Итого:		

за _____
(налоговый период)

В соответствии с пунктом 30 Правил, Вам необходимо в течение 30 (тридцати) календарных дней со дня, следующего за днем вручения настоящего решения:
уплатить сумму налога на добавленную стоимость в размере

(наименование департамента государственных доходов)

на счёт № _____

В _____
(Управление казначейства, банковский идентификационный код (БИК))

В течение 30 (тридцати) рабочих дней после получения Уведомления о начисленной сумме налога на добавленную стоимость по результатам дистанционного мониторинга Вы имеете право обжаловать такое решение в вышестоящих орган и (или) в суд.

Руководитель (заместитель руководителя) департамента
государственных доходов:

Уведомление получил:

Уведомление вручено налогоплательщику (налоговому
агенту)/проверяемому лицу:

Уведомление отправлено налогоплательщику (налоговому
агенту)/проверяемому лицу:

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

(фамилия, имя отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика (налогового агента) / проверяемого
лица, подпись, печать, дата)

(Ф.И.О. должностного лица органа государственных доходов, подпись, дата)

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