

График осуществления процедур камерального контроля на 2021 год

№ п/п	№ процедуры КК	Вид налога (КБК) или область применения КК	Цель	Используемые источники данных	Замечания АНК	Обоснования КГД	Форма завершения
Выявление налогоплательщиков, завышающих вычеты в декларации по КПП по фиксированным активам (обсуждено от 21.05.2021 года)							
1	90	КПП (101110)И ПН (101202)	Выявление налогоплательщиков, завышающих вычеты в декларации по КПП по фиксированным активам путем завышения величины стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 МРП.	Осуществляется проверка значения, отраженного в строке 100.02.009 по II, III, IV группам, отдельно по каждой группе. 1. Если значение каждой группы (кроме 1-ой) строки 100.02.005 "СБГ на конец налогового периода" <300-кратного МРП, проверяется значение соответствующей группы строки 100.02.009 "Величина СБГ (подгруппы) менее 300 МРП, относимая на вычет". При соблюдении неравенства $100.02.005 < 100.02.009$ нарушение равно сумме расхождения, на которую сумма в строке $100.02.009 > 100.02.005$. 2. Если значение группы строки 100.02.005 "СБГ на конец налогового периода" > 300-кратного МРП, на предмет заполнения проверяется строка 100.02.009 "Величина СБГ (подгруппы) менее 300 МРП , относимая на вычет". В случае, если значение соответствующей группы $100.02.009 > 0$, то данная сумма признается нарушением. При этом, значение "СБГ на конец налогового периода" не должно иметь отрицательное значение.	Предлагаем процедуру отменить и проверку осуществлять через усиления ФЛК при заполнении декларации	Поддерживаем. При осуществлении автоматизированных запусков КК по данной процедуре будет проработан вопрос проверки ФНО на заполнение ФЛК.	Принято решение о повторном рассмотрении процедуры в сентябре 2021 года.

				По налогоплательщикам с ОКЭД "P.Q." всегда формируются извещения.			
2	91	КПН (101110)ИПН (101202)	Выявление налогоплательщиков, по которым завышен стоимостной баланс групп (подгрупп) на начало отчетного налогового периода	на примере 2017 года: Определить стоимостной баланс группы (СБГ) на начало налогового периода отдельно по каждой группе ФА (I группа, II группа, III группа, IV группа) по формуле: значение строки 100.02.005 "СБГ на конец налогового периода" из ФНО за предшествующий налоговый период минус значение строки 100.02.006 "Амортизационные отчисления по ФА" из ФНО за предшествующий налоговый период минус (за исключением I группы) значение строки 100.02.008 "Величина СБГ и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех ФА" из ФНО за предшествующий налоговый период минус значение строки 100.02.009 "Величина СБГ (подгруппы) менее 300 МРП, относимая на вычет" из ФНО за предшествующий налоговый период. Значение не должно быть отрицательным. Если полученное значение < строки 100.02.001 "СБГ на начало налогового периода" соответствующей группы ФНО за проверяемый налоговый период, то в адрес НП формируются документы камерального контроля. Не осуществляется КК по НП, которые на конец предшествующего периода применяли СНР.	1. Необходимо в формуле учитывать показатели строки 100.02.008 по всем группам фиксированных активов. Предлагаем форму изложить в следующей редакции (по соответствующей группе 100.02.005-100.02.006-100.02.008 - 100.02.009, по ФНО за 2017 год) 2. При запуске данной процедуры необходимо учитывать, что СБГ на начало года может отличаться от СБГ, определенного по приведенной формуле в случае когда в ходе налоговой проверки СБГ увеличен на стоимость ремонта, в связи с переклассификацией такого ремонта в	Поддерживаем. Протоколом РГ по рассмотрению предложений по процедурам КК от 10.06.2021 года внесены изменения в схему данной процедуры.	Принято решение о повторном рассмотрении процедуры в сентябре 2021 года.

				По налогоплательщикам с ОКЭД "P.Q." всегда формируются извещения.	капитальные затраты.		
3	220	КПН (101110)И ПН (101202)	Выявление налогоплательщиков, по которым завышен стоимостной баланс групп (подгрупп) на конец отчетного налогового периода	на примере 2017 года: Определяется стоимостной баланс группы (СБГ) на конец налогового периода отдельно по каждой группе фиксированных активов (ФА), рассчитанный по формуле: 1) для II, III, IV групп = значение строки 100.02.001 "СБГ на начало налогового периода" + значение строки 100.02.002 "стоимость поступивших ФА" - значение строки 100.02.003 "стоимость выбывших ФА" + значение строки 100.02.004 "последующие расходы по ФА, относимые на увеличение СБГ в соответствии с п. 3 ст. 122 НК". В случае получения отрицательного значения, значение приравнивается к 0 тенге. 2) для I группы, расчет осуществляется при условии если строка 100.02.004 равна 0 тенге или пусто, то значение = значение строки 100.02.001 "СБГ на начало налогового периода" + значение строки 100.02.002 "стоимость поступивших ФА" - значение строки 100.02.003 "стоимость выбывших ФА" + значение строки 100.02.004 "последующие расходы по ФА, относимые на увеличение СБГ в соответствии с п. 3 ст. 122 НК" - 100.02.008_I "величина СБГ группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группа) при выбытии всех ФА". В случае получения отрицательного значения, значение приравнивается к 0 тенге.	Необходимо учитывать показатели строки 100.02.008 по всем группам фиксированных активов, тогда как в формуле учитываются только показатели I группы. Предлагаем формулу изложить в следующей редакции (по соответствующей группе 100.02.001+100.02.002-100.02.003+100.02.004-(100.02.008)	<u>Поддерживаем.</u> Протоколом РГ по рассмотрению предложений по процедурам КК от 10.06.2021 года внесены изменения в схему данной процедуры.	Принято решение о повторном рассмотрении процедуры в сентябре 2021 года.

				Если значение, рассчитанные по соответствующей группе < значения по строке 100.02.005 "стоимостной баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода" в соответствующей группе, оформляется документ КК. По налогоплательщикам с ОКЭД "P.Q." всегда формируются извещения.			
4	221	КПН (101110)И ПН (101202)	Выявление налогоплательщиков, завышающих вычеты в декларации по КПН по фиксированным активам путем завышения амортизационных отчислений по ФА	1. Расчет осуществляется по каждой группе отдельно. Если значение, рассчитанное по формуле: СБГ на конец налогового периода по соответствующей группе * предельную норму амортизации (ст.120 НК от 10.12.2018г.) < значения по строке 100.02.006 "Амортизационные отчисления по ФА", то оформляется документ КК. 2. Если значение группы строки 100.02.007 "Двойная нора амортизации в соответствии с пунктом 6 ст. 120 НК" > 0 и при этом НП не осуществляет деятельность по контракту на недропользование (наличие ФНО 590.00). По налогоплательщикам с ОКЭД "P.Q." всегда формируются извещения.		Рассмотрение процедуры снято с обсуждения.	Принято решение о повторном рассмотрении процедуры в сентябре 2021 года.
		КПН (101110)И ПН (101202)	Выявление налогоплательщиков, завышающих вычеты в декларации по КПН по фиксированным активам	на примере 2017 года: Если значение строки 100.00.017 "Вычеты по фиксированным налогам" > значения, рассчитанного по формуле: сумма значений "Амортизационные отчисления по ФА" (строка 100.02.006 по I,II,III,IV группе) + "Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 6 ст 120 НК" (строка 100.02.007 по I,II,III,IV группе) + "Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток	1.Строка 100.02.007 I не включается в строку 100.00.017, так как убыток по 1 группе переносится в строку 100.00.029 2. Не понятно по каким налогоплательщикам выставляются	Не подтверждаем. 1. Согласно Правилам заполнения декларации по КПН (2017 года) в строку 100.00.029 (убыток, подлежащий	Принято решение о повторном рассмотрении процедуры в сентябре 2021 года.

5	222			по подгруппам (1 группа) при выбытии всех ФА"(строка 100.02.008 по II,III,IV группе)+"Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 МРП, относимая на вычет" (строка 100.02.009 по I,II,III,IV группе)+ "Последующие расходы по ФА, относимые на вычеты в соответствии с п. 2 ст 122 НК" (строка 100.02.010 по I,II,III,IV группе)+ строка 100.02.012 "Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с п.4 ст. 122 НК", то оформляется документ КК. По налогоплательщикам с ОКЭД "P.Q." всегда формируются извещения.	исключительно извещения?	переносу) переносятся данные из строки 100.02.008_I (Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (1 группа) при выбытии всех ФА). В схеме процедуры, а также в модели данное требование учтено. (В замечаниях АНК указан некорректный номер строки, т.е. вместо 100.02.008_I указано 100.02.007 I) 2. Исключит ельно извещения направляются налогоплательщ икам социальной сферы(образования, здравоохранения (ОКЭД секций Q, P)	
---	-----	--	--	---	--------------------------	---	--

Выявление завышения вычетов по КПП/ ИПН , завышения зачета НДС							
6	55	КПП (101110)ИПН 101202)	Выявление завышения вычетов по КПП/ ИПН по уплаченным суммам налогов в бюджет	на примере 2017 года: Нарушение, если строка "Налоги и другие обязательные платежи в бюджет" (100.00.016) декларации по КПП > значения, рассчитанного по следующей схеме: расчет осуществляется в разрезе каждого КБК, полученные итоги суммируются 1) Сальдо переплаты (С+), образованное на начало проверяемого отчетного налогового периода по КБК, вычитается сумма начисленного и исчисленного (за минусом уменьшенного) налога (др. обязательного платежа) за налоговые периоды, предшествующие проверяемому отчетному налоговому периоду, по соответствующему КБК (в целях исключения сумм, подлежащих вычету в предыдущем отчетном налоговом периоде, исходя из пп. 1 п. 1 ст. 114 НК). 2) В случае образования отрицательного значения (в п.1) в расчете участвует наименьшее значение из а) значение, рассчитанное по схеме п. 1 (модуль полученного значения) + начисленный и исчисленный налог (др. обязат. платеж) за отчетный налоговый период либо значение б) сумма, уплаченного налога (др. обязат. платеж) в отчетном налоговом периоде (за минусом возвращенных/зачтенных на др. КБК), 3) В случае образования положительного значения (в п.1) в расчете участвует наименьшее значение из а) значение, рассчитанное по схеме п.1 + сумма	1. В ходе анализа поступающих уведомлений выявлено: - не учтено отрицательное сальдо на начало налогового периода, - не учтены дополнительные ФНО на за проверяемый период, - по отдельным налогам и платам не учтены суммы начислений за 4 квартал проверяемого периода. 2. Предлагаем изложить: «2) в случае образования отрицательного значения (в п.1) в расчете участвует наименьшее значение из а) значение, рассчитанное по схеме п. 1 (модуль полученного	<u>Поддерживаем, при этом:</u> 1) в модели данное требование учтено, в запуске АКК за 2017 год - расхождения данных возникали по техническим причинам. 2) при запуске АКК учитываются все ДФНО (по кодам, участвующим в расчете), представленные на дату запуска. 3) данное предложение будет рассмотрено РГ.	

			уплаченного налога (др. обязат платеж) в отчетном налоговом периоде (за минусом возвращенных/зачтенных на др. КБК)), либо значение б) начисленный и исчисленный налог (др. обязат платеж) за отчетный налоговый период. 4) В случае, если сальдо образованное на начало отчетного налогового периода по КБК является отрицательным, то участвует наименьшее значение из а) сальдо (модуль) + начисленный и исчисленный налог (др. обязат платеж) за отчетный налоговый период, либо значение б) сумма уплаченного налога (др. обязат платеж) в отчетном налоговом периоде (за минусом возвращенных/зачтенных на др. КБК). 5) По КБК, по которым не ведется начисление (например, госпошлина) берется в расчет сумма поступления, осуществленная в отчетном налоговом периоде. КБК: 103101, 103102, 103103, 104101 104102, 104201, 104301, 104302, 104303, 104309, 104401, 104402, 104435, 104500, 104501, 105301, 105303, 105304, 105305, 105306, 105307, 105309, 105310, 105311, 105312, 105313, 105314, 105315, 105316, 105319, 105325, 105326, 105327, 105329, 105401, 105402, 105403, 105404, 105405, 105406, 105407, 105408, 105409, 105410, 105411, 105412, 105413, 105414, 105415, 105416, 105417, 105418, 105419, 105420, 105421, 105422, 105423, 105424, 105425, 105426, 105427, 105428, 105429, 105430, 105431,	значения) + начисленный и исчисленный (за минусом уменьшенного) налог (др. обязат платеж) за отчетный налоговый период, в том числе по дополнительным ФНО, представленным в последующие периоды, либо значение б) сумма, уплаченного налога (др. обязат. платеж) в отчетном налоговом периоде (за минусом возвращенных/зачт енных на др. КБК), 4) В случае, если сальдо образованное на начало отчетного налогового периода по КБК является отрицательным, то участвует наименьшее значение из а) сальдо (модуль) + сумма начисленного и		
--	--	--	---	--	--	--

				105432, 105433, 105434, 105435, 105501, 105502, 107101, 107102, 107109, 107110, 108101, 108102, 108103, 108104, 108105, 108106, 108107, 108108, 108109, 108110, 108111, 108112, 108113, 108114, 108115, 108116, 108117, 108118, 108119, 108120, 108121, 108122, 108123, 108124, 108125, 108126. Расчет осуществляется с учетом структурных подразделений. Налогоплательщикам социальной сферы, образования, здравоохранения (ОКЭД секций Q. Р) по КПП - направляются всегда извещения.	исчисленного (за минусом уменьшенного) налога (др. обязательного платежа) за налоговые периоды, предшествующие проверяемому отчетному налоговому периоду, по соответствующем у КБК + начисленный и исчисленный (за минусом уменьшенного) налог (др. обязат платеж) за отчетный налоговый период, в том числе по дополнительным ФНО, представленным в последующие периоды, либо значение б) сумма уплаченного налога (др. обязат платеж) в отчетном налоговом периоде (за минусом		
--	--	--	--	--	--	--	--

					возвращенных/зачтенных на др. КБК). 3. Для налогоплательщиков, состоящих на налоговом мониторинге необходимо формировать извещение, поскольку процедура не учитывает вычет налогов, уплаченных в бюджет иного государства.		
7	65	НДС (105101)	Выявление налогоплательщиков, зависивших зачет сумм НДС, уплаченных за нерезидента	1. Определяется по КБК 105104 сальдо на операционную дату 1 числа начала анализируемого периода. Из сальдо вычитаются начисления, осуществленные за отчетные периоды, предшествующие анализируемому периоду, но по которым предоставлено ФНО (либо по которым срок уплаты наступает) в период после 1 числа начала анализируемого периода. 2. Если по результатам расчета в п. 1 образовалась недоимка, то данная сумма (модуль суммы) прибавляется к сумме начислений за анализируемый отчетный период по КБК 105104. 3. Если по результатам расчета в п. 1 образовалась переплата, то сумма прибавляется к сумме поступлений по КБК 105104 (с учетом зачета по КБК),	Анализ направляемых уведомлений показал, что процедура не учитывает положительное сальдо 105104 на начало периода.	<u>Поддерживаем, при этом:</u> Данное требование отражено в схеме и в модели (положительное сальдо на начало периода).	

				осуществленных в анализируемом отчетном периоде. 4. Определяется наименьшее значение, рассчитанное в п. 2 и п. 3. 5. Если строка "Сумма НДС по работам, услугам, приобретенным от нерезидента" (300.00.014В) > суммы, определенной в п.4, то отклонение признается нарушением. Запуск производится по налогоплательщикам, состоявшим на учете по НДС в проверяемом налоговом периоде.			
Выявление налогоплательщиков, занижающих размер дохода, оборота (доходная часть)							
8	95	КПН (101110)И ПН (101202)С Н(103101)	Выявление налогоплательщиков, занижающих размер дохода (доходная часть)	Задекларированный доход налогоплательщика (на примере 2018-2019гг): 1) по ФНО 100.00: а) ФНО 100.00 за 2018-2019гг. (версия ФНО 27): определяется наибольшее из значений: (100.00.001 «Доход от реализации» + 100.00.002 «Доход от прироста стоимости» + 100.00.004 «Прочие доходы») или (100.00.005 «СГД» - 100.00.003 «Доход от снижения размеров созд.проvizий»), б) если значение 100.02.003 «Стоимость выбывших ФА» > 0, то оно прибавляется к наибольшему значению, определенному в пп.а п.1 настоящего этапа; в) ФНО 100.00 за 2019 год (версия ФНО 28): определяется наибольшее из значений: (100.00.001 «Доход от реализации» + 100.00.002 «Доход от прироста стоимости» + 100.00.004 «Доход по сомнительным обязательствам» + 100.00.005 «Доход от страховой, перестр. организ. по договорам	Считаем, что проведение камерального контроля путем сверки доходов (КПН) и облагаемого оборота (НДС) методологически неверно, поскольку в Налоговом кодексе закреплены концептуально разные правила для определения размера и даты признания доходов (КПН) и оборота по реализации (НДС). В этой связи при сравнении налоговых баз по	<u>Не поддерживаем,</u> согласно утвержденной схеме данной процедуры сверка доходов по КПН и оборотам по НДС не производится. В расчете участвуют ЭСФ, выписанные проверяемым ИП, а также реестры счетов-фактур по периодам до 01.01.2019 года.	

			страхования, перестрах.» + 100.00.007 «Доходы от уступки права требования» + 100.00.008 «Доход от выбытия ФА» + 100.00.011 «Доход, полученный при экспл. объектов соц.сферы» + 100.00.012 «Доход (убыток) от продажи предприятия как имущ.комплекса» + 100.00.013 «Доход некоммер.организации, предусмотренные п.2 ст. 289 НК» + 100.00.014 «Прочие доходы») или (100.00.015 «СГД» - 100.00.003 «Доход от списания обязательств» - 100.00.006 «Доход от снижения размеров созд.провизий» - 100.00.009 «Полученные комп.по ранее произвед.вычетам» - 100.00.010 «Доход в виде безвозм.полученного имущества); 2) ФНО 110.00: 110.00.001 «Доход от реализации ТРУ» + 110.00.002 «Доход от прироста стоимости» + 110.00.003 «Доход по производным фин.инструментам» + 110.00.006 «Доход от уступки права требования» + 110.00.007 «Доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпр.деятельность» + 110.00.008 "Доход от выбытия ФА" + 110.00.009 «Доходы, получаемые при распред.дохода от общей долевой собственности» + 110.00.017 "Доход, полученный при экспл. объектов социальной сферы" +110.00.019 "Роялти" + 110.00.020 «Доход от коррект.расходов на геологич. изучение и подгот.работы к добыче природ. ресурсов, а также других расходов недропользователей» + 110.00.021 «Другие доходы» + 110.05.008 «Доходы, полученные недроп.по	КПН и НДС любые несоответствия не являются признаком наличия нарушений. По этой же причине не понятна позиция налоговых органов, на основании которой такие несоответствия априори признаются нарушениями с различной степенью риска. Таким образом, считаем, что при выявлении любых несоответствий между доходами по КПН и оборотами по НДС, налогоплательщики не должны рассматриваться в качестве нарушителей налогового законодательства, соответственно, в таких случаях уведомления по камеральному контролю не	
--	--	--	--	---	--

			деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта в период проведения геолог.изучения и подгот.работ к добыче природных ресурсов» + 110.05.010 «Доходы, полученные при реализации полез.ископ.»+110.06.004_D «Стоимость выбывших ОС»+110.06.005_D «Стоимость выбывших немат. активов»; 3) ФНО 150.00: 150.00.001 «Доход от реализации» + 150.00.002 «Доход от прироста стоимости»+150.00.003 «Доход по производным ФИ» + 150.00.006 «Доход от уступки права требования» + 150.00.007 "Доход от выбытия ФА" + 150.00.008 «Доход от коррект.расходов на геолог. изучение и подгот.работы к добыче природ.ресурсов, а также других расходов недр.» + 150.00.015 «Другие доходы» + 150.03_P* «Всего доходы» (*150.03_S «Всего доходы» по ФНО, предоставленных за 2018 год, по форме, утвержденной Приказом МФ РК от 25.12.2014 года) + 150.05.003 «Стоимость выбывших ФА»; 4) ФНО 220.00: а)Определяется наибольшее из значений (220.00.001 «Доход от реализации» + 220.00.002 «Доход от прироста стоимости» + 220.00.003 «Прочие доходы») либо 220.00.004 «Доход ИП, полученный совокупно за налоговый период», б) если значение 220.04.003 «Стоимость выб.ФА» > 0, то оно прибавляется к наибольшему значению, определенному в пп.а п.4 наст.этапа; 5) ФНО 240.00: 240.00.021* «Всего доходов»	должны выставляться. К примеру, 1) Строк а 150.00.001 «Доход от реализации». При сопоставлении дохода от реализации, определяемого в целях исчисления КПН, с оборотом по реализации, определяемым в целях исчисления НДС, необходимо принять во внимание, что дата и размер признания дохода по МСФО в целях счисления КПН не совпадает с датой и размером совершения оборота по экспорту. Необходимо отметить, что по долгосрочному контракту, доходы определяются ежегодно расчетным методом. При этом счет-фактура	
--	--	--	---	--	--

				(*240.00.020 «Всего доходов» по ФНО, предостав.за 2018 год, по форме, утвер.Приказом МФ РК от 04.09.2017 года); 6) ФНО 912.00: Определяется наибольшее из значений (912.00.001 «Доход от реализации» + 912.00.002 «Доход от прироста стоимости ЮЛ» + 912.00.003 «Прочие доходы») или 912.00.004 «СГД»; 7) ФНО 910.00: По отчетному периоду за 2018 год, 1 полугодие 2019г.: 910.00.001 «Доход»; по отчетному периоду за 2 полугодие 2019г.: наибольшее из значений 910.00.001 «Доход» или (910.00.001_А «Доходы, получ.путем безналич.расч.» + 910.00.001_В «Доходы, получ.налич.расч.»); 8) ФНО 911.00: а) 911.00.001* «Доходы ИП, за исключением осуществляющих деятельность в сфере торговли» + (наибольшее из значений 911.00.002 «Доходы ИП, осуществляющих деятельность в сфере торговли» или (911.00.002_А «Доходы, полученные путем безналичных расчетов» + 911.00.002_В «Доходы, полученные путем наличных расчетов»). б) *911.00.001 «Доход» - по ФНО, предоставленных за 2018 год, по форме, утвержденной Приказом МФ РК от 04.09.2017 года, а именно если дата предоставления ФНО < 24.05.2018 года. Если же дата предоставления ФНО =>24.05.2018, то в расчете используются данные, указанные в пп.а п.8 настоящего этапа). должен быть > = приобретение товаров, работ, услуг от проверяемого	выставляется заказчику по завершению строительства объекта, что влечет временную разницу по признанию доходов в целях КПН и оборота по реализации по НДС. 2) «Доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы ...» признаются не по ЭСФ; 3) При безвозмездной передаче доход не признается в целях исчисления КПН, тогда как ЭСФ выписывается. 4) Доход от эксплуатации объектов социальной сферы при исчислении КПН определяется	
--	--	--	--	---	--	--

			налогоплательщика, указанное контрагентами покупателями-плательщиками НДС в графе Н "Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС" ф. 300.08 «Реестр счетов-фактур по приобретению товаров, работ, услуг в течение отчетного налогового периода». Кроме счетов-фактур с категория поставщика (графа 300.08_В): «Э» (экспедитор), «М» (комиссионер), «П» (поверенный); + сумма, указанная контрагентами покупателями-неплательщиками НДС в ф. 100.01 "Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам" (220.01, 150.04, 912.01). Если проверяемый НП является плательщиком НДС - значение графы "Сумма" по ИИН/БИН проверяемого НП в гр.100.01_В (150.04_В* (старая версия 150.04_С), 220.01_В, 912.01_В) * 100/112, если нет - значение графы "Сумма"; + данные ЭСФ, выписанные налогоплательщиком, по которому проводится КК («стоимости товаров, работ, услуг без косвенных налогов» графа 8 раздела «G» либо «H»), за исключением ЭСФ, по которым указан статус поставщика (гр.10): комиссионер (BROKER), экспедитор (FORWARDER); + средства, выплаченные госучреждениями в адрес проверяемого налогоплательщика в рамках договора о государственных закупках (если	как превышение таких доходов над расходами, понесенными на содержание объектов социальной сферы, тогда как при исчислении НДС вся сумма облагается НДС.		
--	--	--	---	--	--	--

			проверяемый НП является плательщиком НДС сумма ГЗ*100/112); + сумма экспорта (таможенная стоимость гр.45, указанная в декларации на товары), отбор по гр.14 "Декларант", код заявляемой таможенной процедуры - "10", особенность декларирования - "ПВД"; + сумма экспорта в страны ЕАЭС; + средства, выделенные в виде субсидий по данным уполномоченных органов; + средства, полученные от арендатора-физического лица, по сведениям организаций (в т.ч ГУ) и иных лиц; + средства, выявленные после обработки сведений относительно продажи недвижимого имущества (Центр по недвижимости), транспорта (МАИ), ценных бумаг (НБРК, KASE, АФН); + средства, выявленные после обработки сведений, полученных в результате хронометражного обследования + средства, выявленные после обработки информации из СНА и СНН гр. "стоимость"; + данные по доходам от грузоперевозок, выявленные после обработки сведений Инспекции транспортного контроля – произведение количества выданных разрешений и средней цены на оказание услуг по грузоперевозкам в регионе; + данные по доходам согласно отчету об использовании налогоплательщиками билетов в части оказания услуг населению по перевозкам в общественном городском транспорте; + данные по доходам, полученным от списания обязательств по			
--	--	--	--	--	--	--

				выданным кредитам (займам); +доходы согласно Реестра договоров аренды (871.00), предоставленного проверяемым НП+сведения БВУ о движении денег на банковских счетах (предоставляемых на основании приказа МФ от 20 февраля 2018 года №249) по НП, осуществляющих электронную торговлю товарами. Если сведения дублируются в нескольких источниках, то учитываются в расчете один раз. В случае если доход в источнике данных отражен с учетом НДС, акцизов, то по плательщикам НДС (учесть период постановки) необходимо исключить сумму НДС/по плательщикам акцизов исключить акциз. По НП, предоставивших ФНО 531.00 (с заполненной стр.531.00.4_В) исключается из расчетной суммы дохода сумма выручки от реализации (гр.531.02_О). По результатам камерального контроля формируются Извещения (налог от 100 тыс.тенге до 2 999,9 тыс.тенге - КПН, налог от 10 тыс.тенге до 99,9 тыс.тенге - ИПН, налог от 1 тыс.тенге до 49,9 тыс.тенге - для СНР), Уведомления (налог равен или больше 3000 тыс.тенге - КПН, налог равен или больше 100 тыс.тенге - ИПН, налог свыше 50 тыс.тенге - для СНР). Налогоплательщикам социальной сферы, образования, здравоохранения (ОКЭД секций Q, R), НП на мониторинге с низкой степенью риска по СОП по нарушениям КПН - направляются всегда Извещения. Налогоплательщики по СРП либо с формой организации			
--	--	--	--	--	--	--	--

				"представительство (дипломатические, консульские представительства)" либо ОКЭД 99000 - не участвуют в расчете.			
9	131	КПН (101110)ИПН (101202)СН (103101)	Выявление налогоплательщиков, занижающих доход относительно дохода, полученного в наличной форме	В случае, если сумма дохода, отраженная в ФНО ((наибольшее значение: 100.00.001+100.00.002+100.00.004 или 100.00.005-100.00.003)+100.02.003+910.00.001), меньше выручки, установленной при анализе данных ИС ККМ (без учета НДС - для НП плательщиков НДС, без учета акциза - для плательщиков акциза), то по результатам камерального контроля формируются уведомления, извещения. КК не осуществляется в адрес НП, осуществляющих деятельность по игорному бизнесу и фиксированному налогу. Учитывается филиальность. По НП, имеющих единственный ОКЭД "Строительство жилых зданий" 41201, либо "Деятельность туристических агентств" 79110, формируются только извещения.		В связи с отсутствием замечаний, процедура снимается с обсуждения.	
	132	НДС (105101)	Выявление налогоплательщиков, которыми занижен НДС по реализации, установленный при анализе данных ЭСФ (доходная часть)	на примере 2018 года: Если начисленный НДС в ФНО 300.00: (по наибольшему значению ((300.00.001_I_V или (300.00.001_I_V - 300.00.001_II_V) + (300.00.003_V - 300.06.002_V - 300.06.003_V)) или (300.00.012 - 300.00.010 - 300.00.011 - 300.00.001_II_V - 300.06.002_V - 300.06.003_V)) меньше значения, исчисленного по формуле = сумма НДС по ЭСФ, выписанных проверяемым НП (статус ЭСФ доставлено либо создано, с учетом выписанных по проверяемому	Анализ поступающих уведомлений показывает, что процедура работает некорректно. Необходимо учитывать отозванные ЭСФ. Рассмотреть возможность	Не поддерживаем. В утвержденной схеме учитываются ЭСФ со статусом «Создано», «Доставлено» с учетом выписанных исправленных и дополнительных ЭСФ, без учета	

10				налоговому периоду исправленных и дополнительных ЭСФ. ЭСФ с датой оборота, входящий в диапазон отчетного периода) + НДС в гр.300.07_J (за исключением дублирующих записей ЭСФ), то в адрес НП направляются уведомления, извещения. Учитывать продление сроков представления налоговой отчетности. Учитывать филиальность. Из расчета исключать ЭСФ, по которым указан статус поставщика (гр.10): комиссионер, экспедитор, ЭСФ с категорией поставщика "участник договора о совместной деятельности", "участник СРП или сделки заключенной в рамках СРП" в расчете использовать сумму НДС соответствующую участнику ДСД/СРП. Не осуществляется расчет по НП СРП.	возврата к заполнению реестров ЭСФ по НДС	отозванных ЭСФ (возможен временной промежуток между запуском АКК и датой отзыва ЭСФ). Возврат к заполнению реестров счетов-фактур считаем нецелесообразным, в связи с введением с 01.04.2021 года нормы в статью 412 НК (подпункты 7)-9) пункта 1), предусматривающую обязательную выписку ЭСФ по гражданско-правовой сделке свыше 1000-кратного размера МРП (в том числе неплательщики НДС по общеустановленному режиму	
----	--	--	--	--	--	--	--

						налогообложени я).	
		Контроль правильности расчета авансовых платежей, применения ККМ					
11	66	КПН (101110)	Контроль правильности расчета суммы авансовых платежей по КПН, подлежащих уплате за период после сдачи декларации	на примере 2017 года: Разница строк ("Сумма АП по КПН, подлежащая уплате за период после сдачи декларации (101.02.002) и "Уменьшение авансовых платежей" (101.02.003) . Расчет АП за 2017 год по форме 101.02 , подлежащих уплате за 2-4 кварталы 2017 года может быть $\geq 3/4$ суммы КПН за 2016 год по проверяемому НП. Сумма КПН за 2016 год просчитывается следующим образом: Сумма строк "Всего КПН" (100.00.040) ФНО 100.00 . "Исчислено КПН" (110.00.058) ФНО 110.00 + "Всего КПН" (150.00.061) ФНО 150.00 проверяемого НП. При этом: 1. Запуск производится по НП, у которых строка "СГД после корректировки" (100.00.008, 110.00.025, 150.00.019) Декларации по КПН за 2015 год > 325 000-кратного МРП, установленного на 2015 год. Также по НП, у которых нет продления представления ФНО 100.00, а также общая сумма после сдачи декларации имеет отрицательное значение. 2. Контроль правильности расчета АП производится в валюте, указанной проверяемым НП. 3. Исключить дополнительные расчеты АП за период после сдачи декларации , представленные - на 2017 год с отрицательным значением.		В связи с отсутствием замечаний, процедура снимается с обсуждения.	

				4. Перед началом КК проверить правильность заполнения ФНО на ФЛК.			
12	163	ККМ	Выявление налогоплательщиков, нарушающие порядок применения контрольно-кассовой машины при осуществлении денежных расчетов	Признаки не применения ККМ с функцией фиксации и (или) передачи данных: 1. налогоплательщик на протяжении длительного времени (например - полугодие) каждый день отбивает только один чек, сумма выручка остается не изменой (20 и более операций в месяц/20 и более дней в месяц); 2. за анализируемый период (неделя, месяц) есть выписанные ЭСФ со способом уплаты "за наличный расчет". Сумма реализации по данным ЭСФ (гр.14) сопоставляется с данными Z-отчетов по ККМ, если реализация по ЭСФ больше данных ККМ, то срабатывает вероятность не применения ККМ. В расчете сопоставление периода проводится по дате совершения оборота, указанного в ЭСФ, и соответствующего периода в Z-отчете; 3. если налогоплательщик имеет признаки «осуществление деятельности» за проверяемый период (неделя – на основе данных ЭСФ, СНА/СНН, квартал/год – на основе иных источников), при этом в анализируемом периоде: - отсутствуют открытые банковские счета и отсутствуют данные по Z-отчетам, - отсутствуют данные по Z-отчетом, при этом у налогоплательщика основная деятельность является Г «Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов» и И «Услуг по проживанию		В связи с отсутствием замечаний, процедура снимается с обсуждения.	

				и питанию». Признаки «осуществление деятельности» в течении проверяемого периода: - по ФНО, представленных проверяемым налогоплательщиком, оборот и (или) доход, задекларированный в ФНО больше 0 тенге; - проверяемым налогоплательщиком осуществлен импорт и (или) экспорт; - проверяемым налогоплательщиком выписывались ЭСФ (гр.14 больше 0 тенге, отбор ЭСФ по дате оборота и дате выписки); - по ФНО, представленных проверяемым налогоплательщиком, отражены объемы добычи полезных ископаемых либо объемы сырой нефти и нефтепродуктов сырых либо газового конденсата либо угля, реализованных на экспорт; - проверяемым налогоплательщиком осуществлялась выписка СНА и (или) СНН, по которым стоимость товара больше 0 тенге; 4. если при отсутствие данных ККМ с онлайн передачей данных (Z-отчета) имеются расходы на коммунальные услуги по налогоплательщикам с ОКЭД G «Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов» (45201, 45202, 45403), S «Предоставление прочих видов услуг» (96011, 96012, 96020, 96030, 96040, 96090), I «Услуг по проживанию и питанию». А именно в адрес проверяемого налогоплательщика выписаны ЭСФ по коммунальным услугам (услуги водоснабжения,			
--	--	--	--	---	--	--	--

				водоотведения, канализации, газоснабжения, электроснабжения, теплоснабжения, сбора отходов (мусороудаления) и обслуживания лифтов). При этом дата оборота по ЭСФ входит в диапазон проверяемого периода;			
--	--	--	--	--	--	--	--