

Сравнительная таблица замечаний и предложений к Правилам возврата превышения налога на добавленную стоимость и применения системы управления рисками в целях подтверждения достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 марта 2022 № 317

№	Структурный элемент	Действующая редакция	Предлагаемая Редакция НПП	Обоснование
1.	Пункт 26	26. При установлении несоответствия условиям, предусмотренным пунктами 22, 23 и 24 настоящих Правил, услугополучателю без осуществления заслушивания в соответствии с подпунктом 7) пункта 2 статьи 73 АППК направляется уведомление об отсутствии права на применение упрощенного порядка возврата превышения НДС по форме, указанной в приложении 2 к настоящим Правилам. При неполном подтверждении суммы превышения НДС, предъявленного к возврату в соответствии с пунктом 26 настоящих Правил, направляется уведомление о сумме превышения налога на добавленную стоимость, подтвержденной к возврату в упрощенном порядке, по форме, указанной в приложении 3 к настоящим Правилам. Одновременно услугополучатель уведомляется о праве применения им порядка возврата превышения НДС, предусмотренного статьей 431 Налогового кодекса, на неподтвержденную сумму превышения НДС. В течение 5 (пяти) рабочих дней после получения уведомления услугополучатель письменно или в электронном виде посредством портала и (или) ИС Комитета уведомляет услугодателя о принятом решении – об отказе или согласии применения порядка возврата превышения НДС, предусмотренного статьей	26. При установлении несоответствия условию, предусмотренному пунктом 22 настоящих Правил, а также условию по услугополучателям, к которым применяется пункт 23 или 24 настоящих Правил, услугополучателю без осуществления заслушивания в соответствии с подпунктом 7) пункта 2 статьи 73 АППК направляется уведомление об отсутствии права на применение упрощенного порядка возврата превышения НДС по форме, указанной в приложении 2 к настоящим Правилам. При неполном подтверждении суммы превышения НДС, предъявленного к возврату, направляется уведомление о сумме превышения налога на добавленную стоимость, подтвержденной к возврату в упрощенном порядке, по форме, указанной в приложении 3 к настоящим Правилам. К уведомлению прикладывается расчет баллов по критериям степени риска и показатели деятельности налогоплательщика, на основании которых были присвоены баллы по каждому критерию степени риска. При несогласии с расчетом баллов по критериям налогоплательщик направляет обоснование, по которому налоговые органы производят пересмотр присвоенных баллов и подтвержденную к возврату сумму НДС в упрощенном порядке.	Предлагаем изменить редакцию для исключения разночтений, т.к. не ко всем налогоплательщикам, предъявившим требование на возврат НДС применяются одновременно пункты 22, 23 и 24 Правил. Предлагаем прописать, что с уведомлением о подтвержденной к возврату сумме НДС в упрощенном порядке направляется перечень присвоенных баллов по критериям и расчет таких баллов. Предлагаем исключить нормы по уведомлению налоговыми органами о праве применения налогоплательщиком статьи 431 (налоговая проверка) к неподтвержденной к возврату сумме НДС. Также предлагаем исключить нормы по уведомлению налогоплательщиком в течении 5-ти дней о принятом решении – об отказе или согласии производить возврат по

		431 Налогового кодекса и главой 4 настоящих Правил. Отсутствие соответствующего ответа от услугополучателя после истечения указанного срока является фактом отказа от возврата превышения НДС, предусмотренного статьей 431 Налогового кодекса и главой 4 настоящих Правил.	Исключить. Исключить. Исключить.	результатам налоговой проверки по статье 431. И в случае отсутствия ответа от налогоплательщика, такой налогоплательщик лишается права на возврат после проведения налоговой проверки. Считаем, что указанные нормы противоречат Налоговому кодексу. Так пунктом 5 статьи 429 НК установлено: «5. Превышение налога на добавленную стоимость, указанное в пункте 1 настоящей статьи, сложившееся у плательщика налога на добавленную стоимость, имеющего право на упрощенный порядок возврата налога на добавленную стоимость, подлежит возврату. Превышение налога на добавленную стоимость, установленное настоящим пунктом, возвращается по выбору налогоплательщика порядка и сроков, которые установлены статьями 431 и (или) 434 настоящего Кодекса. В случае выбора статьи 434 настоящего Кодекса на оставшуюся часть превышения налога на добавленную стоимость налогоплательщик вправе применить статью 431 настоящего Кодекса.».
--	--	--	--	---

				Таким образом, ограничительная мера Правил по отказу в возврате НДС по налоговой проверке (ст.431) противоречит Налоговому кодексу и подлежит исключению.
1.	Пункт 39	39. Для определения риска извлечения налогоплательщиком выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей применяются критерии, которые являются конфиденциальной информацией, не подлежащей разглашению, в том числе налогоплательщику, по которому произведена оценка степени (уровня) риска.	Исключить	В соответствии с пунктом 1 статьи 137 Налогового кодекса критерии риска и порядок применения СУР определяются налоговым органом и являются конфиденциальной информацией, не подлежащей разглашению (в том числе налогоплательщику, по которому произведена оценка степени (уровня) риска), за исключением случаев, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи. Таким образом, критерии и порядок применения СУР в целях подтверждения достоверности сумм превышения НДС, предусмотренные пунктом 2, не могут иметь критерии, относящиеся к конфиденциальной информации. В этой связи предлагаем п. 39 Правил исключить.
2.	Пункт 40	40. В целях гибкого и оперативного управления рисками Комитет определяет порядок расчета критериев степени риска, который подлежит размещению на	40. Порядок расчета критериев степени риска утверждается приказом Министерства финансов РК и подлежит размещению на официальном сайте Комитета.	Предлагаем Порядок расчета критериев утвердить приказом МФ РК, в противном случае такие критерии, не утвержденные

		официальном сайте Комитета ежеквартально не позднее первого числа второго месяца отчетного периода.	При этом расчет критериев степени риска по услугополучателю размещается на сайте ежеквартально не позднее первого числа второго месяца отчетного периода с подробным указанием и описанием всех первичных показателей, послуживших основанием для расчета баллов по критериям степени риска, в том числе источники и показатели статистических данных при их использовании в расчетах.	даже Комитетом, являются неправомерными для их применения. Данный Порядок расчета служит основой для запуска Пирамиды в целях подтверждения сумм превышения НДС. Таким образом, его принятие в качестве официального документа должно строго быть регламентировано, а значит такой Порядок должен быть утвержден вышестоящим органом Комитета. Более того, сам расчет критериев должен быть представлен налогоплательщику с приложением всех подробных показателей, которые использовались налоговыми органами в расчетах по каждому критерию, в том числе при сравнении со статистическими показателями по отраслям.
3.	Пункт 41	41. Показатели деятельности услугополучателя, представившего требование и (или) налоговое заявление налогоплательщика по подтверждению достоверности сумм превышения НДС, представленному в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 145 Налогового кодекса, в связи с применением им пункта 2 статьи 432 Налогового кодекса (далее – налоговое заявление), оцениваются с использованием критериев степени риска в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты начала тематической проверки.	41. Показатели деятельности услугополучателя, представившего требование и (или) налоговое заявление налогоплательщика по подтверждению достоверности сумм превышения НДС, представленному в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 145 Налогового кодекса, в связи с применением им пункта 2 статьи 432 Налогового кодекса (далее – налоговое заявление), оцениваются с использованием критериев степени риска и представляются проверяемому услугополучателю за 20 (двадцать) рабочих дней до даты начала тематической проверки.	СУР должен быть представлен проверяемому налогоплательщику до начала налоговой проверки с тем, чтобы проверяемый налогоплательщик мог представить обоснование на применение налоговыми органами неверных показателей, послуживших основой для расчета баллов по критериям СУР.

			При наличии у проверяемого услугополучателя несогласия с представленным расчетом критериев степени риска, такие критерии подлежат пересмотру по обоснованному обращению проверяемого налогоплательщика, по результатам которого услугодатель повторно направляет измененный расчет до даты начала налоговой проверки. При несогласии с претензиями услугополучателя по расчету критериев степени риска, услугодатель направляет пояснение с подробным обоснованием и описанием причин, послуживших отказом в пересмотре баллов в разрезе критериев.	
4.	Пункт 44	44. Услугодатель формирует отчет «Пирамида» за проверяемый налоговый период: 1) в течение 100 (ста) календарных дней с даты окончания срока, указанного в пункте 41 настоящих Правил, – по услугополучателю, указанному в подпункте 2) пункта 9 настоящих Правил; 2) в течение 25 (двадцати пяти) рабочих дней с даты окончания срока, указанного в пункте 41 настоящих Правил, – по услугополучателю, относящемуся к субъектам малого предпринимательства; 3) в течение 35 (тридцати пяти) рабочих дней с даты окончания срока, указанного в пункте 41 настоящих Правил, – по услугополучателю, относящимся к субъектам среднего и крупного предпринимательства.	44. Услугодатель формирует отчет «Пирамида» за проверяемый налоговый период: 1) в течение 20 (двадцати) календарных дней с даты окончания срока, указанного в пункте 41 настоящих Правил, – по услугополучателю, указанному в подпункте 2) пункта 9 настоящих Правил; 2) в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты окончания срока, указанного в пункте 41 настоящих Правил, – по услугополучателю, относящемуся к субъектам малого предпринимательства; 3) в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты окончания срока, указанного в пункте 41 настоящих Правил, – по услугополучателю, относящимся к субъектам среднего и крупного предпринимательства. В течении 5 (пяти) рабочих дней Услугодатель проводит анализ расхождений по отчету «Пирамида» по взаиморасчетам услугополучателя с его поставщиком для целей выявления нарушений Налогового кодекса.	Предлагаем сократить сроки формирования отчета Пирамида для целей возможности отработки нарушений с поставщиками в течении срока проведения налоговой проверки. В противном случае у проверяемого налогоплательщика не остается времени для поиска и взаимодействия с поставщиками по выявленным нарушениям, а также получение подтверждения от поставщиков по устранению нарушений. Также необходимо установить срок, в течение которого выявленные расхождения по Пирамиде должны быть обосновано переведены в разряд нарушений налогового законодательства на основании

				проведенного анализа таких расхождений.
5.	Пункт 45	45. Для целей настоящих Правил отчетом «Пирамида» являются результаты контроля, осуществляемого услугодателем на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком налоговой отчетности по НДС и (или) сведений ИС, а также сведений, полученных от уполномоченных государственных органов, местных исполнительных органов, уполномоченных лиц, а также других документов и (или) сведений о деятельности налогоплательщика. Отчет «Пирамида» формируется с учетом: риска неисполнения налоговых обязательств и риска, указанного в пункте 47 настоящих Правил, в том числе с использованием фиктивных (бестоварных) операций.	45. Для целей настоящих Правил отчетом «Пирамида» являются результаты контроля, осуществляемого услугодателем на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком налоговой отчетности по НДС и (или) сведений информационных систем. Отчет Пирамида формируется с учетом риска неисполнения налоговых обязательств поставщика по взаиморасчетам с проверяемым услугополучателем.	Предлагаем изменить пункт 45 Правил. В соответствии с пунктом 3 статьи 10 Закона РК «О правовых актах» каждый из нормативных правовых актов нижестоящего уровня не должен противоречить нормативным правовым актам вышестоящих уровней. Так, пунктом 11 статьи 152 Налогового кодекса прямо установлено понятие отчета «Пирамида», а это значит, что в целях настоящего Кодекса отчетом Пирамида являются результаты контроля, основанные на анализе ФНО налогоплательщика и (или) сведений информационных систем. Таким образом, предлагаем привести в соответствие с положениями НК. Все нарушения по риску неисполнения налогового обязательства поставщиком, выявленные по Пирамиде, должны быть обоснованы и доказаны налоговыми органами. Не должны предъявляться проверяемому налогоплательщику нарушения, не связанные с его сделкой с прямым поставщиком. Однако,

				если такие нарушения связаны со сделкой с прямым поставщиком и это доказано в ходе проверки, то такие нарушения должны быть предъявлены проверяемому налогоплательщику.
6.	Пункт 46	46. Рискком неисполнения налоговых обязательств признается выявленные расхождения в результате сверки сведений налоговой отчетности поставщика и сведений ИС, а также другие сведения, указывающие на неисполнение налоговых обязательств по исчислению и уплате НДС в бюджет. Услугодатель прекращает дальнейшее формирование отчета «Пирамида» по поставщикам по риску неисполнения налоговых обязательств в случаях, если при формировании отчета «Пирамида» установлен поставщик, являющийся налогоплательщиком: 1) состоящим на горизонтальном мониторинге; 2) производящим товары собственного производства, в том числе налогоплательщиком-сельхозтоваропроизводителем (за исключением производителей шкур крупного и мелкого рогатого скота и лиц, перерабатывающих лом цветных и черных металлов), включенным в Перечень производителей товаров собственного производства. Производителем товаров собственного производства в рамках настоящих Правил	46. Рискком неисполнения налоговых обязательств признается выявленные расхождения в результате сверки сведений налоговой отчетности непосредственного поставщика услугополучателя и сведений ИС, а также другие сведения, указывающие на неисполнение налоговых обязательств услугополучателем и (или) непосредственным поставщиком по исчислению и уплате НДС в бюджет. Услугодатель прекращает дальнейшее формирование отчета «Пирамида» по риску неисполнения налоговых обязательств непосредственным поставщиком в случаях, если при формировании отчета «Пирамида» установлен непосредственный поставщик, являющийся налогоплательщиком: 1) состоящим на налоговом мониторинге; 2) производящим товары собственного производства, в том числе налогоплательщиком-сельхозтоваропроизводителем (за исключением производителей шкур крупного и мелкого рогатого скота и лиц, перерабатывающих лом цветных и черных металлов), включенным в Перечень производителей товаров собственного производства.	Предлагаем распространить действие пункта на непосредственного поставщика, поскольку услугополучатель может влиять только на отношения с непосредственным поставщиком, и не может влиять на взаимоотношения Контрагента с его поставщиком и нести ответственность за неисполнение ими своих налоговых обязательств. Учитывая, что горизонтальный мониторинг до настоящего времени не заработал в РК и пилотный проект по горизонтальному мониторингу предлагается продлить до 2025 года, считаем, что формирование отчета Пирамида должно заканчиваться в случае, когда поставщик состоит на налоговом мониторинге.

	является поставщик, признанный производителем в течение всего проверяемого периода услугополучателя; 3) осуществляющим деятельность в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и имеющих средний коэффициент налоговой нагрузки не менее 20 (двадцати) процентов, рассчитанный за последние 5 (пять) лет, предшествующих налоговому периоду, в котором предъявлено требование; 4) осуществляющим поставку электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, за исключением электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, которые в дальнейшем экспортированы их покупателем; 5) осуществляющим поставку услуг связи; 6) у которых сумма НДС, отнесенная в зачет, не превышает 10-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (далее – МРП), на дату формирования отчета «Пирамида»; 7) осуществляющим услуги магистральной железнодорожной сети и железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта. Положения настоящего пункта не применяются, если непосредственные	Производителем товаров собственного производства в рамках настоящих Правил является поставщик, признанный производителем в течение всего проверяемого периода услугополучателя; 3) осуществляющим деятельность в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и имеющих средний коэффициент налоговой нагрузки не менее 20 (двадцати) процентов, рассчитанный за последние 5 (пять) лет, предшествующих налоговому периоду, в котором предъявлено требование; 4) осуществляющим поставку электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, за исключением электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, которые в дальнейшем экспортированы их покупателем; 5) осуществляющим поставку услуг связи; 6) у которых сумма НДС, отнесенная в зачет, не превышает 10-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (далее – МРП), на дату формирования отчета «Пирамида»; 7) осуществляющим услуги магистральной железнодорожной сети и железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта. Исключить.	
--	---	---	--

		поставщики являются взаимосвязанными сторонами и (или) лицами, находящимися под контролем по отношению к услугополучателю, в отношении которого проводится тематическая проверка		
7.	Пункт 47	47. Риском извлечения услугополучателем выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей признается: 1) применение схем уклонения от уплаты налогов, в том числе заключение сделок с целью получения права на зачет сумм НДС без фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и (или) заключение сделок с целью увеличения добавленной стоимости товара, соответственно, наращивания превышения НДС; 2) действия, направленные на вывод денежных средств в теневую экономику и обналичивание денежных средств; 3) притворные сделки, совершенные с целью прикрыть другую сделку (значительное занижение или завышение цены сделок). В части установления данных рисков, отчет «Пирамида» формируется независимо от категории и (или) статуса поставщика, за исключением поставщиков, указанных в подпунктах 4), 5) и 6) пункта 46 настоящих Правил. При установлении данных рисков ОГД, осуществляющий тематическую проверку,	Исключить	Предлагается исключить данный пункт 47 в целях приведения в соответствие с п.11 ст.152 НК. Т.к. в соответствии с п.3 ст.10 ЗРК «О правовых актах» каждый из нормативных правовых актов нижестоящего уровня не должен противоречить нормативным правовым актам вышестоящих уровней. Более того, приведенные нормы не соответствуют принципу определенности и приводят к субъективным суждениям проверяющих, что противоречит НК.

		назначает встречную проверку поставщика в соответствии с параграфом 2 главы 4 настоящих Правил.		
8.	Пункт 48	48. ОГД, осуществляющим тематическую проверку в пределах сроков, указанных в пункте 44 настоящих Правил, анализируются результаты отчета «Пирамида». При этом решение о направлении уведомления, принимается только по тем налогоплательщикам, по которым выявлены нарушения налогового законодательства. В целях настоящих Правил нарушениями налогового законодательства признаются нарушения, выявленные ОГД по результатам камерального контроля, указанные в пункте 52 настоящих Правил с учетом степени риска, указанных в пункте 47 настоящих Правил. ОГД, назначивший тематическую проверку, направляет запрос о принятии мер на устранение нарушений в ОГД по месту нахождения поставщика, по которому выявлены нарушения, не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты окончания срока, указанного в пункте 44 настоящих Правил.	48. ОГД, осуществляющим тематическую проверку в пределах сроков, указанных в пункте 44 настоящих Правил, анализируются результаты отчета «Пирамида». При этом решение о направлении уведомления, принимается только по тем налогоплательщикам, по которым выявлены нарушения налогового законодательства. В целях настоящих Правил нарушениями налогового законодательства признаются нарушения, выявленные ОГД по результатам камерального контроля, указанные в пункте 52 настоящих Правил. Исключить.	В связи с исключением п.47, исключить отсылку на этот пункт. В связи с внесением изменений в пункт 49 Правил в целях введения автоматизированного порядка направления проверяющим уведомлений и извещений в адрес поставщиков, а также сокращением сроков возврата НДС.
9.	Пункт 49	49. ОГД, получивший запрос о принятии мер на устранение нарушений, в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения такого запроса направляет: по нарушениям с низкой степенью риска – извещение о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений;	49. ОГД, назначивший тематическую проверку, с даты окончания срока, указанного в пункте 44 настоящих Правил, направляет выявленные нарушения услугополучателю. Посредством информационной системы направляет в адрес непосредственных поставщиков услугополучателя:	В целях сокращения течения срока возврата НДС предлагаем ввести автоматизированный порядок направления налоговым органом, назначившим тематическую проверку, уведомлений и извещений и в адрес поставщиков, который исключит коррупционные риски

			десяти рабочих дней с даты принятия такого запроса. При непринятии мер и (или) отсутствии ответа на запрос от ОГД, получившему запрос о принятии мер на устранение нарушения налогового законодательства, сумма НДС к возврату не подлежит уменьшению.	месту регистрации поставщика.
	Пункт 50	50. ОГД, осуществляющим тематическую проверку, при выявлении по результатам анализа отчета "Пирамида" поставщиков с признаками в операциях рисков, указанных в пункте 47 настоящих Правил, с целью получения дополнительной информации о таких операциях, подтверждения факта и содержания операций назначаются встречные проверки в соответствии с параграфом 2 главы 4 настоящих Правил.	50. ОГД, осуществляющим тематическую проверку, при выявлении нарушений с высокой степенью риска с целью получения дополнительной информации о таких операциях, подтверждения факта и содержания операций, назначает встречные проверки в соответствии с параграфом 2 главы 4 настоящих Правил.	В связи с предложением по исключению пункта 47 Правил предлагаем встречные проверки проводить по сделкам с поставщиком с высокой степенью риска.
10.	Пункт 52	52. При выявлении по результатам отчета «Пирамида» у поставщиков товаров, работ, услуг нарушений налогового законодательства, подтверждение достоверности суммы превышения НДС, производится в пределах сумм, указанных в требовании и (или) в налоговом заявлении, уменьшенных на суммы превышения НДС, приходящиеся на поставщиков товаров, работ, услуг, у которых установлены нарушения налогового законодательства, учитывая следующие факты, но не ограничиваясь ими: 1) занижение суммы НДС по реализованным товарам, работам, услугам, выявленное при сопоставлении между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у поставщика и (или) сведениями ИС электронных счетов фактур (далее – ЭСФ) по выписанным счетам фактурам поставщика;	52. При выявлении по результатам отчета «Пирамида» у поставщиков товаров, работ, услуг нарушений налогового законодательства, подтверждение достоверности суммы превышения НДС, производится в пределах сумм, указанных в требовании и (или) в налоговом заявлении, уменьшенных на суммы превышения НДС, приходящиеся на поставщиков товаров, работ, услуг, у которых установлены и не устранены на дату завершения налоговой проверки нарушения налогового законодательства: 1) занижение суммы НДС по реализованным товарам, работам, услугам, выявленное при сопоставлении между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у поставщика и (или) сведениями ИС электронных счетов фактур (далее – ЭСФ) по выписанным счетам фактурам поставщика; 2) расхождения между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у поставщика и (или)	Редакционная поправка, устанавливающая дату на которую должны быть устранены нарушения. Подпункт 3 предлагаем исключить, поскольку невозможно выписать ЭСФ с НДС, если Контрагент снят с учета по НДС, и как следствие не возможно отнесение НДС в зачет с даты снятия с учета по НДС Контрагента

		2) расхождения между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у поставщика и (или) сведений, указанных в реестре счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам, и сведениями в реестре счетов-фактур покупателя по приобретенным им товарам, работам, услугам; 3) отнесение в зачет сумм НДС по взаиморасчетам с лицом, снятым с регистрационного учета по НДС, в том числе ликвидированным, бездействующим, банкротом, – с даты снятия такого лица с регистрационного учета по НДС в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса; 4) отнесение в зачет сумм НДС по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда; 5) отнесение в зачет сумм НДС по взаиморасчетам с поставщиком, в отношении руководителя (учредителя) которого имеется факт регистрации в Едином реестре досудебного расследования уголовного дела по правонарушениям, указанным в статьях 216 и 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан, за исключением прекращенных по реабилитирующим основаниям и по не реабилитирующим основаниям по статье 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан; 6) отнесение в зачет сумм НДС по взаиморасчетам с поставщиком, в отношении которого выявлены риски, предусмотренные пунктом 47 настоящих Правил; 7) отнесение в зачет сумм НДС по взаиморасчетам с поставщиком, которым не исполнено налоговое обязательство по уплате начисленных сумм НДС.	сведений, указанных в реестре счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам, и сведениями в реестре счетов-фактур покупателя по приобретенным им товарам, работам, услугам; 3) исключить 4) отнесение в зачет сумм НДС по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда; 5) отнесение в зачет сумм НДС по взаиморасчетам с поставщиком, в отношении руководителя (учредителя) которого имеется факт регистрации в Едином реестре досудебного расследования уголовного дела по правонарушениям, указанным в статьях 216 и 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан, за исключением прекращенных по реабилитирующим основаниям и по не реабилитирующим основаниям по статье 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан; 6) отнесение в зачет сумм НДС по взаиморасчетам с поставщиком, в отношении которого результатом встречной налоговой проверки выявлены риски, предусмотренные пунктом 47 настоящих Правил; 7) отнесение в зачет сумм НДС по взаиморасчетам с непосредственным поставщиком, в отношении которого выявлен риск неисполнения налогового обязательства, предусмотренного пунктом 46 настоящих Правил. Выявленные нарушения уменьшают сумму превышения по НДС, заявленную	Уточнениями подпункта 6 предлагаем конкретизировать в части отказа в возврате превышения НДС только по нарушениям, подтвержденным встречными проверками, как это предусмотрено последним абзацем пункта 47 Правил. В подпункте 7 предлагаем внести дополнения в связи с предлагаемыми поправками в пункт 46 Правил в части выявления риска в отношении непосредственного поставщика. В целях недопущения многократного исключения одних и тех же нарушений, выявленных на разных уровнях предлагаем дополнить последним абзацем.
--	--	---	---	---

			услугополучателем к возврату, один раз и не дублируются в акте налоговой проверки.	
11.	Пункт 52-1	52-1. Подтверждение достоверности суммы превышения НДС производится без учета нарушений налогового законодательства, выявленных по результатам отчета «Пирамида», у поставщиков товаров, работ, услуг, по следующим факторам: 1) занижение суммы НДС по реализованным товарам, работам, услугам, выявленное при сопоставлении между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у поставщика, и (или) сведениями ИС ЭСФ по выписанным счетам-фактурам поставщика не превышает 10-кратного размера МРП, на дату формирования отчета «Пирамида»; 2) расхождения между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у поставщика и (или) сведений, указанных в реестре счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам, и сведениями в реестре счетов-фактур покупателя по приобретенным им товарам, работам, услугам не превышает 10-кратного МРП, на дату формирования отчета «Пирамида»; 3) изменения сроков исполнения налогового обязательства по уплате НДС в форме отсрочки, рассрочки по уплате НДС, исчисленных налогоплательщиком согласно представленной налоговой отчетности до	52-1. Не признаются нарушением налогового законодательства, и не уменьшают сумму превышения по НДС, заявленную к возврату, при установлении следующих фактов: 1) занижение суммы НДС по реализованным товарам, работам, услугам, выявленное при сопоставлении между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у поставщика, и (или) сведениями ИС ЭСФ по выписанным счетам-фактурам поставщика не превышает 10-кратного размера МРП, на дату формирования отчета «Пирамида»; 2) расхождения между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у поставщика и (или) сведений, указанных в реестре счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам, и сведениями в реестре счетов-фактур покупателя по приобретенным им товарам, работам, услугам не превышает 10-кратного МРП, на дату формирования отчета «Пирамида»; 3) изменения сроков исполнения налогового обязательства по уплате НДС в форме отсрочки, рассрочки по уплате НДС, исчисленных налогоплательщиком согласно представленной налоговой отчетности до завершения налоговой проверки в соответствии с главой 6 Налогового Кодекса; 4) нарушения с низкой степенью риска, по которым направляются извещения о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений;	Введение данной нормы приведет к обязательному направлению уведомления КК, результаты отработки которой и будут учитываться для возврата превышения НДС. Предлагаем подпункт 5 изложить в предлагаемой редакции, поскольку в настоящее время имеются проблемы при формировании аналитического отчета «Пирамида» по поставщикам, выписывающим счета-фактуры при выполнении работ, оказании услуг по договору транспортной экспедиции, участников СРП, участников совместной деятельности, по договору

		завершения налоговой проверки в соответствии с главой 6 Налогового Кодекса; 4) нарушения с низкой степенью риска, по которым направляются извещения о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений; 5) неподтвержденные нарушения налогового законодательства согласно ответу, на запрос о принятии мер на устранение нарушений у экспедитора и комиссионера; 6) устранения поставщиками в цепочке поставки товаров, работ, услуг нарушений, предусмотренных пунктом 47 настоящих Правил.	5) расхождения, выявленные по результатам отчета «Пирамида» по счетам-фактурам, в которых в строке 10 «Категория поставщика» отмечены ячейки «А, В, С, D, E, F, I»; 6) нарушения, по которым налоговыми органами не направлены уведомления о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, либо такие уведомления направлены с нарушением срока, установленного настоящими Правилами, вследствие которого отсутствует ответ на уведомление.	комиссии. В Этой связи предлагаем не учитывать в качестве нарушений расхождения по ЭСФ. В связи с предлагаемым исключением пункта 47, предлагаем 6, так как пунктами 12, 49 Правил предусмотрено направление уведомления для устранения нарушений, выявленных по результатам формирования «Пирамиды». Однако на практике проверяющими по нарушениям, по которым не направлены уведомления, также производится отказ в возврате.
12.	Пункт 54	54. Положения пункта 52 настоящих Правил не применяются при устранении нарушений, выявленных по результатам отчета «Пирамида» непосредственными поставщиками проверяемого услугополучателя: имеющих право на применение упрощенного порядка (независимо от использования данного права); реализующих инвестиционный проект в рамках республиканской карты индустриализации, утверждаемой Правительством Республики Казахстан, стоимость которого составляет не менее 150	54. Положения пункта 52 настоящих Правил не применяются при устранении нарушений, выявленных по результатам отчета «Пирамида» непосредственными поставщиками проверяемого услугополучателя: имеющих право на применение упрощенного порядка (независимо от использования данного права); реализующих инвестиционный проект в рамках республиканской карты индустриализации, утверждаемой Правительством Республики Казахстан, стоимость которого составляет не менее 150 000 МРП, в соответствии с подпунктом 4) пункта 12 статьи 152 Налогового кодекса;	В целях приведения в соответствие со статьей 152 НК и официального толкования понятия «непосредственный» по словарю Ожегова С.И., согласно которому «непосредственный» – <i>это прямо следующий после кого-чего-н., без посредствующих звеньев, участников.</i> Более того, проверяемый поставщик имеет возможность влиять только на отношения с

	000 000 МРП, в соответствии с подпунктом 4) пункта 12 статьи 152 Налогового кодекса; осуществляющих деятельность в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и имеющим средний коэффициент налоговой нагрузки не менее 20 (двадцати) процентов, рассчитанный за последние 5 (пять) лет, предшествующих налоговому периоду, в котором предъявлено требование о возврате превышения НДС; осуществляющих разведку и (или) добычу углеводородов на море в рамках соглашения о разделе продукции, указанного в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса. В целях настоящего пункта непосредственными поставщиками признаются: поставщики, непосредственно или через посредников (агентов, комиссионеров или поверенных) поставившие товары, выполнившие работы или оказавшие услуги проверяемому услугополучателю; поставщики, непосредственно или через посредников (агентов, комиссионеров или поверенных) поставившие товары, выполнившие работы или оказавшие услуги через взаимосвязанных сторон и (или) лиц, находящимися под контролем по отношению к проверяемому услугополучателю.	осуществляющих деятельность в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и имеющим средний коэффициент налоговой нагрузки не менее 20 (двадцати) процентов, рассчитанный за последние 5 (пять) лет, предшествующих налоговому периоду, в котором предъявлено требование о возврате превышения НДС; осуществляющих разведку и (или) добычу углеводородов на море в рамках соглашения о разделе продукции, указанного в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса. В целях настоящих Правил непосредственными поставщиками признаются поставщики, непосредственно или через посредников (агентов, комиссионеров или поверенных) поставившие товары, выполнившие работы или оказавшие услуги проверяемому услугополучателю. Исключить	непосредственным поставщиком, и не может влиять на взаимоотношения Контрагента с его поставщиком. А также в связи с предлагаемыми поправками в пункты 46 Правил.
--	--	--	--

		Нарушениями поставщиков непосредственных проверяемого услугополучателя, выявленных по результатам отчета «Пирамида» признаются: нарушения, указанные в пункте 46 настоящих Правил допущенные непосредственным поставщиком; нарушения, указанные в пункте 47 настоящих Правил, допущенные поставщиками, имевшими взаиморасчеты с непосредственным поставщиком.	Исключить	
13.	Пункт 60	60. Сумма превышения НДС, подлежащая возврату, определяется по результатам тематической проверки с учетом положений главы 3 настоящих Правил. При представлении услугополучателем документов в электронном виде, обработка документов проводится автоматизировано. При этом, при представлении в электронном виде неполного пакета документов согласно перечню, предусмотренному стандартом государственной услуги, и (или) документов с истекшим сроком действия, услугодатель отказывает в приеме документов. При представлении услугополучателем на бумажном носителе неполного пакета документов согласно перечню, предусмотренному стандартом государственной услуги, и (или) документов с истекшим сроком действия услугодатель отказывает в приеме документов. При отсутствии сведений, необходимых для оказания государственной услуги в соответствии с настоящими Правилами, работник услугодателя в	60. Исключить	Требование о возврате превышения по НДС заполняется в декларации по НДС, при представлении которой не предусмотрено приложение каких-либо документов. Все документы будут представлены в ходе проведения проверки

		течение 2 (двух) рабочих дней со дня поступления указывает услугополучателю, каким требованиям не соответствует представленный на бумажном носителе пакет документов и срок приведения его в соответствие. Срок приведения в соответствие указанных в уведомлении документов, представленных на бумажном носителе, составляет 2 (два) рабочих дня. Если в течение 2 (двух) рабочих дней со дня получения уведомления услугополучатель не привел документы, представленные на бумажном носителе, в соответствие с требованиями, услугодатель направляет отказ в дальнейшем рассмотрении заявления. При установлении факта полноты документов, представленных на бумажном носителе, работник, ответственный за обработку документов, в день их получения вводит документы в информационную систему ОГД для дальнейшей обработки.		
14.	Пункт 70	70. В акте тематической проверки указываются основания невозврата сумм превышения НДС с указанием неподтвержденной суммы по каждой причине в отдельности.	70. В акте тематической проверки указываются основания невозврата сумм превышения НДС с указанием неподтвержденной суммы по каждой причине в отдельности. При этом, нарушения, выявленные у поставщиков товаров, работ, услуг, в периодах, не указанных в требовании, не являются основанием для уменьшения сумм превышения НДС. В акте тематической проверки необходимо отражать подтвержденную актом проверки к возврату сумму превышения НДС, в разрезе налоговых периодов, по которым предоставлено требование.	С целью исключения неправомерной практики невозврата сумм НДС по нарушениям поставщиков в периодах, по которым предприниматель не требовал возврат НДС и в которых у него с указанными поставщиками отсутствовали взаиморасчеты.