



010000, Астана қаласы, Жеңіс даңғылы, 11
тел.: +7 (7172) 70-14-87

№ _____

010000, город Астана, проспект Жеңіс, 11
тел.: +7 (7172) 70-14-87

**ТОО «Администратор Сети»
БИН 110940015825**

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев Ваше обращение от 26 июня 2024 года, сообщает следующее.

Касательно ограничения выписки ЭСФ, приостановления расходных операций

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 модернизации и совершенствования налогового администрирования органы государственных доходов вправе осуществлять реализацию (внедрение) пилотных проектов, предусматривающих иной порядок налогового администрирования и исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.

При этом категории налогоплательщиков, на которых будет распространяться пилотный проект, права и обязанности налогоплательщиков, налоговых и иных уполномоченных государственных органов, а также организации, территория (участок) и (или) регион осуществления реализации (внедрения) пилотных проектов, правила и сроки реализации (внедрения) пилотных проектов определяются уполномоченным органом.

В этой связи, приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 3 октября 2019 года № 1084 утверждены правила и сроки реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость (далее – *НДС*) на основании ИС ЭСФ с применением системы управления рисками (далее – *СУР*) (пилотный проект).

Согласно пункту 3 вышеуказанных Правил участниками пилотного проекта являются, плательщики НДС, которые отнесены к высокой степени риска, определенной СУР, основанной на анализе данных по приобретенным и реализованным товарам, работам и услугам, а также налогоплательщики (контрагенты), являющиеся получателями товаров, работ, услуг согласно ЭСФ, выписанным налогоплательщиками, которые отнесены к высокой степени риска.

Таким образом, в рамках пилотного проекта, в случае если по результатам анализа СУР сведений по приобретенным и реализованным товарам, работам и услугам плательщик НДС отнесен к высокой степени риска, ему направляется уведомление об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля (далее - Уведомление).

Так, 25.02.2021г. Управлением государственных доходов по Илийскому району в адрес ТОО «Администратор Сети» направлено уведомление №09046E400001 относительно того, что отражаемые в ЭСФ финансово-хозяйственные операции имеют низкую вероятность их осуществления.

В соответствии с пунктом 17 Правил камеральный контроль и исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, осуществляется в порядке, определенном главой 10 Налогового кодекса, за исключением особенностей, предусмотренных настоящими Правилами.

Согласно пункту 8 Правил уведомления, направленные в рамках пилотного проекта, подлежат исполнению в течение пяти рабочих дней со дня их вручения (получения).

В соответствии с пунктом 9 Правил исполнением налогоплательщиком Уведомления признается:

1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – отзыв выписанных ЭСФ, по которым налогоплательщик отнесен к высокой степени риска;

2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями – предоставление налогоплательщиком пояснения с приложением копий документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

Неисполнение в установленный срок уведомления повлекло приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в соответствии со статьей 118 Налогового кодекса и ограничение доступа к информационной системе ЭСФ.

В целях исполнения уведомления, ТОО «Администратор Сети» представлено пояснение 11.12.2023г. о произведенном отзыве ЭСФ от 08.12.2023г., выписанного в адрес ТОО "Қарағанды Жарық" на сумму с учетом НДС 190,4 млн. тенге.

В результате проведенного анализа представленного пояснения уведомление признано исполненным путем отзыва выписанного ЭСФ. После чего в январе 2024 года произведено снятие ограничения доступа к информационной системе ЭСФ с последующим отзывом распоряжения о приостановлении расходных операций.

На сегодняшний день нормы ограничения выписки ЭСФ регламентируются Налоговым кодексом и осуществление действий по снятию ограничения выписки ЭСФ производится территориальными органами государственных доходов.

Касательно возврата денежных средств

Согласно норме статьи 101 Налогового кодекса предусмотрен возврат излишне уплаченной (взысканной) суммой налога, платежа в бюджет, пени.

В соответствии с пунктом 1 статьи 101 Налогового кодекса излишне уплаченной (взысканной) суммой налога (за исключением НДС), платежа в бюджет, пени является положительная разница между уплаченной (взысканной) в бюджет (за минусом зачтенной и возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами по данному виду налога (за исключением НДС), платежа в бюджет, пени на дату проведения зачета и (или) возврата. Излишне уплаченной (взысканной) суммой НДС является положительная разница между уплаченной (взысканной) в бюджет (за минусом зачтенной и возвращенной) и исчисленной, начисленной (за минусом уменьшенной) суммами НДС за налоговый период с учетом расчетов по НДС за предыдущие налоговые периоды.

Пунктом 4 статьи 101 Налогового кодекса предусмотрен возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы налога, платежа в бюджет, пени органом государственных доходов на банковский счет налогоплательщика на основании его налогового заявления при отсутствии налоговой задолженности в бюджет в течение пяти рабочих дней, со дня регистрации такого заявления.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 102 Налогового кодекса по налоговому заявлению налогоплательщика производится зачет излишне уплаченной (взысканной) суммы налога в счет предстоящих платежей по соответствующему виду налога и (или) платежа в бюджет, указанных в таком заявлении, при отсутствии налоговой задолженности в бюджет.

Таким образом, в случае наличия излишне уплаченной (взысканной) суммы налогов, платежей в бюджет, пени возврат таких сумм производится на основании налогового заявления, представленного налогоплательщиком в орган государственных доходов по месту ведения лицевых счетов, по форме согласно приложению 15 к Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года №160 в электронном виде через web-приложение КГД «Кабинет налогоплательщика», портал «электронного Правительства» (egov.kz), либо на бумажном носителе через НАО Государственная корпорация «Правительство для граждан».

Касательно представленной отчетности на бумажном носителе

В рассматриваемом случае, по данным информационной системы органов государственных доходов Республики Казахстан отсутствует принятая дополнительная форма налоговой отчетности по НДС формы 300.00 за 2 квартал 2020 года ТОО «Администратор Сети», представленная на бумажном носителе в Управление государственных доходов по Илийскому району Алматинской области.

При наличии у ТОО второго экземпляра указанной налоговой отчетности с датой отметки о приеме сотрудником УГД и печатью УГД, ТОО рекомендуется направить подтверждающие документы в ДГД по Алматинской области для рассмотрения вопроса о привлечении виновных должностных лиц УГД к дисциплинарной ответственности.

Касательно неисполненных уведомлений камерального контроля, наличия задолженности

По состоянию на 17.07.2024г. согласно информационной системе ЦУЛС задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет отсутствует, согласно информационной системе РВУ неисполненные уведомления камерального контроля также отсутствуют.

Касательно инициированной проверки по уведомлению

Согласно информационной системе ИНИС в отношении ТОО «Администратор сети» в связи с неисполнением уведомлений камерального контроля в соответствии с пунктом 3 статьи 145 Налогового кодекса налоговая проверка не назначалась.

Касательно возмещения причиненного ущерба

Согласно пункту 1 статьи 922 Гражданского Кодекса Республики Казахстан основанием для возмещения вреда, причиненного в результате издания государственными органами актов, не соответствующих законодательным актам, является решение суда.

Вами указано на оказанное препятствование на осуществление предпринимательской деятельности.

Между тем, регулирование предпринимательства органами государственных доходов не осуществляется.

Принятые органами государственных доходов способы обеспечения налогового обязательства связаны с обеспечением исполнения конституционной обязанности по уплате законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей (*статья 35 Конституции Республики Казахстан*).

В соответствии с подпунктом 5) пункта 2 статьи 22 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан (*далее – АППК РК*), Вы вправе обжаловать принятое решение (административный акт) либо административное действие (бездействие) должностных лиц в порядке, предусмотренном статьей 91 АППК РК.

**Директор департамента
налогового администрирования
Комитета государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан**

А. Мухаметжанов