|  |
| --- |
| Приложение 1  к приказу |

**Правила и сроки вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предварительного акта налоговой проверки, представления письменного возражения к предварительному акту налоговой проверки, а также рассмотрения такого возражения**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила и сроки вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предварительного акта налоговой проверки, представления письменного возражения к предварительному акту налоговой проверки, а также рассмотрения такого возражения (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 169 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки вручения органами государственных доходов налогоплательщику (налоговому агенту) предварительного акта налоговой проверки, представления письменного возражения к предварительному акту налоговой проверки, а также рассмотрения такого возражения.
2. Положения Правил распространяются на налоговые проверки, приводящие к начислению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также социальных платежей, уменьшению убытков, за исключением тематических проверок:
3. в соответствии с подпунктом 20) пункта 2 статьи 156 Налогового кодекса по вопросу подтверждения достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость, в том числе предъявленных к возврату и проводимых в отношении налогоплательщика на основании, указанных в пункте 5 статьи 156 Налогового кодекса;
4. по вопросу возврата подоходного налога из бюджета на основании налогового заявления нерезидента в связи с применением положений международного договора об избежании двойного налогообложения, а также в связи с обращением нерезидента о повторном рассмотрении такого налогового заявления.

**Глава 2. Порядок и сроки вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предварительного акта налоговой проверки**

3. До составления акта налоговой проверки, предусмотренного статьей 170 Налогового кодекса, должностное лицо органа государственных доходов вручает налогоплательщику (налоговому агенту) под роспись предварительный акт налоговой проверки.

4. Срок вручения предварительного акта налоговой проверки определяется органом государственных доходов, осуществляющим налоговую проверку, в соответствии с требованиями, установленными статьей 163 Налогового кодекса с учетом сроков, установленных статьей 65 Налогового кодекса и сроков подготовки налогоплательщиком (налоговым агентом) письменного возражения к предварительному акту налоговой проверки, рассмотрения такого возражения и продления, предусмотренных настоящими Правилами.

Одновременно с предварительным актом налоговой проверки вручается извещение о приостановлении срока проведения налоговой проверки в соответствии с пунктом 6 статьи 163 Налогового кодекса, за исключением случая, указанного в пункте 5 настоящих Правил.

5. При невозможности вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предварительного акта налоговой проверки в связи с отсутствием его по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика (налогового агента), органом государственных доходов в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 181 Налогового кодекса проводится налоговое обследование с составлением акта налогового обследования.

**Глава 3. Порядок и сроки представления письменного возражения**

**к предварительному акту налоговой проверки**

6. Письменное возражение к предварительному акту налоговой проверки представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в орган государственных доходов, осуществляющий налоговую проверку, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня, следующего за днем вручения предварительного акта.

Налогоплательщиком (налоговым агентом) письменное возражение представляется следующими способами:

1) в явочном порядке;

2) электронным способом.

Данный способ распространяется на налогоплательщика (налогового агента), взаимодействующего с органами государственных доходов электронным способом в соответствии с Законом Республики Казахстан  
«Об электронном документе и электронной цифровой подписи».

При этом датой поступления письменного возражения является дата приема и регистрации такого возражения органом государственных доходов, осуществляющим налоговую проверку.

7. Письменное возражение содержит:

1) наименование органа государственных доходов, осуществляющего налоговую проверку;

2) фамилию, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента) и (или) законного либо уполномоченного представителя в соответствии со статьей 38 Налогового кодекса, подающего письменное возражение, его место жительства (место нахождения);

3) идентификационный номер;

4) дату подписания письменного возражения налогоплательщиком (налоговым агентом);

5) обстоятельства, на которых лицо, подающее письменное возражение, основывает свои требования и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;

6) перечень прилагаемых документов.

8. Налогоплательщик (налоговый агент) при принятии решения об отзыве ранее поданного письменного возражения, сообщает о принятом решении в орган государственных доходов, осуществляющий налоговую проверку.

9. Если иное не установлено настоящими Правилами налоговая проверка подлежит завершению в порядке, установленном параграфом 2 главы 15 Налогового кодекса в течение 1 (одного) рабочего дня в следующих случаях:

1) при непредставлении письменного возражения со дня истечения срока, установленного пунктом 6 настоящих Правил;

2) представления письменного согласия с результатами предварительного акта налоговой проверки;

3) отзыва письменного возражения;

4) со дня составления акта налогового обследования, указанного в пункте 5 настоящих Правил.

При этом до завершения налоговой проверки, в случаях, указанных в подпунктах 1), 2) и 3) настоящего пункта, налогоплательщику (налоговому агенту) вручается извещение о возобновлении срока проведения налоговой проверки в порядке, установленном статьей 163 Налогового кодекса.

**Глава 4. Порядок и сроки рассмотрения письменного возражения**

**к предварительному акту налоговой проверки**

**управлением государственных доходов**

10. Письменное возражение рассматривается Управлением государственных доходов (далее – Управление), осуществляющим налоговую проверку, в пределах, указанных в нем вопросов в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента его регистрации.

При этом срок рассмотрения письменного возражения продлевается, в случаях направления запроса:

1. в Департамент государственных доходов (далее – Департамент) в соответствии с подпунктом 1) пункта 11 настоящих Правил – на период времени с даты направления такого запроса до даты получения ответа в сроки, установленные пунктом 12 настоящих Правил;
2. в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) в соответствии с подпунктом 2) пункта 11 настоящих Правил – на период времени с даты направления такого запроса до даты получения ответа в сроки, установленные пунктом 15 настоящих Правил;

3) налогоплательщику (налоговому агенту) и (или) в уполномоченные (государственные) органы Республики Казахстан, а также в соответствующие органы иностранных государств и (или) иные организации, в соответствии с пунктом 13 настоящих Правил, но не более чем на 30 (тридцать) календарных дней с даты направления запроса.

О продлении срока рассмотрения письменного возражения сообщается налогоплательщику в течение 2 (двух) рабочих дней со дня направления запроса.

11. При несогласии с письменным возражением налогоплательщика (налогового агента) Управление, осуществляющее налоговую проверку, в течение срока рассмотрения письменного возражения, предусмотренного пунктом 10 настоящих Правил, направляет запрос:

1) в Департамент – в отношении налогоплательщиков, не указанных в подпункте 2) настоящего пункта;

2) в Комитет – в отношении следующих налогоплательщиков:

подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков в соответствии с пунктом 3 статьи 144 Налогового кодекса;

заключивших инвестиционные и (или) специальные инвестиционные контракты.

К запросу прилагаются следующие документы:

предварительный акт налоговой проверки;

письменное возражение налогоплательщика (налогового агента);

позиция Управления, осуществляющего налоговую проверку с изложением оснований несогласия с доводами, изложенными в письменном возражении;

расчеты, а также иные документы и сведения, полученные в ходе налоговой проверки, а также полученные в ходе рассмотрения письменного возражения, затрагивающие вопросы, изложенные в письменном возражении.

12. Департамент рассматривает запрос Управления, осуществляющего налоговую проверку, в течение 10 (десяти) рабочих дней, со дня его регистрации в Департаменте, в пределах обстоятельств, на которое лицо, подавшее возражение, основывает свои требования и доказательств, подтверждающих данные обстоятельства, а также в пределах доказательств и обоснований, указанных в позиции Управления, осуществляющего налоговую проверку, а также полученных в ходе рассмотрения письменного возражения.

Департамент при рассмотрении запроса Управления, в случае необходимости направляет запросы налогоплательщику (налоговому агенту) и (или) в государственные органы Республики Казахстан, а также в соответствующие органы иностранных государств и (или) иные организации о предоставлении информации либо пояснения по вопросам, изложенным в письменном возражении.

При этом срок рассмотрения запроса продлевается на период времени с даты направления запроса до даты получения ответа, но не более чем на   
30 (тридцать) календарных дней.

По итогам рассмотрения запроса, Департамент направляет в Управление, осуществляющее налоговую проверку, ответ с изложением позиции Департамента по вопросам, изложенным в письменном возражении.

Выводы, изложенные в позиции Департамента, подлежат обязательному применению при завершении налоговой проверки Управлением, осуществляющим налоговую проверку.

13. При рассмотрении письменных возражений налогоплательщика (налогового агента), не указанных в пункте 11 настоящих Правил, Управление, осуществляющее налоговую проверку, в случае необходимости направляет в течение срока рассмотрения письменного возражения налогоплательщику (налоговому агенту) и (или) в государственные органы Республики Казахстан, а также в соответствующие органы иностранных государств и (или) иные организации запросы о предоставлении информации либо пояснения по вопросам, изложенным в письменном возражении.

14. Результатом рассмотрения письменного возражения налогоплательщика (налогового агента) к предварительному акту налоговой проверки Управлением, осуществляющим налоговую проверку, является завершение налоговой проверки в соответствии со статьей 170 Налогового кодекса, составленного с учетом принятого решения по письменному возражению, в том числе ответа Департамента, предусмотренных пунктами 11 и 13 настоящих Правил.

Налоговая проверка завершается в порядке, установленном параграфом 2 главы 15 Налогового кодекса.

15. Комитет рассматривает запрос Управления, осуществляющего налоговую проверку, в течение 10 (десяти) рабочих дней, со дня его регистрации в Комитете, в пределах обстоятельств, на которое лицо, подавшее возражение, основывает свои требования и доказательств, подтверждающих данные обстоятельства, а также в пределах доказательств и обоснований, указанных в позиции Управления, осуществляющего налоговую проверку.

Комитет при рассмотрении запроса Управления, в случае необходимости направляет запросы налогоплательщику (налоговому агенту) и (или) в государственные органы Республики Казахстан, а также в соответствующие органы иностранных государств и (или) иные организации о предоставлении информации либо пояснения по вопросам, изложенным в письменном возражении.

При этом срок рассмотрения запроса продлевается на период времени с даты направления запроса до даты получения ответа, но не более чем на 30 (тридцать) календарных дней.

По итогам рассмотрения запроса, Комитет направляет в Управление, осуществляющее налоговую проверку, ответ с изложением позиции Комитета по вопросам, изложенным в письменном возражении, с направлением копии ответа в Департамент, в подведомственность которого входит Управление, осуществляющее налоговую проверку.

Выводы, изложенные в позиции Комитета, подлежат обязательному применению при завершении налоговой проверки Управлением, осуществляющим налоговую проверку.

16. Результатом рассмотрения письменного возражения налогоплательщика (налогового агента) к предварительному акту налоговой проверки Управлением, осуществляющим налоговую проверку, является завершение налоговой проверки в соответствии со статьей 170 Налогового кодекса, составленного с учетом принятого решения по письменному возражению, в том числе ответов Департамента либо Комитета, предусмотренных пунктами 12 и 15 настоящих Правил.

Налоговая проверка завершается в порядке, установленном параграфом 2 главы 15 Налогового кодекса.

**Глава 5. Порядок и сроки рассмотрения письменного возражения**

**к предварительному акту налоговой проверки Департаментом государственных доходов**

17. Письменное возражение рассматривается Департаментом, осуществляющим налоговую проверку, в пределах, указанных в нем вопросов в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента его регистрации.

При этом срок рассмотрения письменного возражения продлевается, в случаях направления запроса:

1) в Комитет в соответствии с пунктом 15 настоящих Правил – на период времени с даты направления такого запроса до даты получения ответа в сроки, установленные пунктом 19 настоящих Правил;

2) налогоплательщику (налоговому агенту) и (или) в уполномоченные (государственные) органы Республики Казахстан, а также в соответствующие органы иностранных государств и (или) иные организации, в соответствии с пунктом 13 настоящих Правил, но не более чем на 30 (тридцать) календарных дней с даты направления запроса.

О продлении срока рассмотрения письменного возражения сообщается налогоплательщику в течение 2 (двух) рабочих дней со дня направления запроса.

18. При несогласии с письменным возражением налогоплательщика (налогового агента) Департамент, осуществляющий налоговую проверку, в течение срока рассмотрения письменного возражения, предусмотренного подпунктом 1) пункта 17 настоящих Правил, направляет запрос в Комитет в отношении следующих налогоплательщиков:

1) подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков в соответствии с пунктом 3 статьи 144 Налогового кодекса;

2) заключивших инвестиционные и (или) специальные инвестиционные контракты.

К запросу прилагаются следующие документы:

предварительный акт налоговой проверки;

письменное возражение налогоплательщика (налогового агента);

позиция Департамента, осуществляющего налоговую проверку с изложением оснований несогласия с доводами, изложенными в письменном возражении;

расчеты, а также иные документы и сведения, полученные в ходе налоговой проверки, а также полученные в ходе рассмотрения письменного возражения, затрагивающие вопросы, изложенные в письменном возражении.

19. Комитет рассматривает запрос Департамента, осуществляющего налоговую проверку, в течение 10 (десяти) рабочих дней, со дня его регистрации в Комитете, в пределах обстоятельств, на которое лицо, подавшее возражение, основывает свои требования и доказательств, подтверждающих данные обстоятельства, а также в пределах доказательств и обоснований, указанных в позиции Департамента, осуществляющего налоговую проверку, а также полученных в ходе рассмотрения письменного возражения.

Комитет при рассмотрении запроса Департамента, в случае необходимости направляет запросы налогоплательщику (налоговому агенту) и (или) в государственные органы Республики Казахстан, а также в соответствующие органы иностранных государств и (или) иные организации о предоставлении информации либо пояснения по вопросам, изложенным в письменном возражении.

При этом срок рассмотрения запроса продлевается на период времени с даты направления запроса до даты получения ответа, но не более чем на 30 (тридцать) календарных дней.

По итогам рассмотрения запроса, Комитет направляет в Департамент, осуществляющий налоговую проверку, ответ с изложением позиции Комитета по вопросам, изложенным в письменном возражении.

Выводы, изложенные в позиции Комитета, подлежат обязательному применению при завершении налоговой проверки Департаментом, осуществляющим налоговую проверку.

20. При рассмотрении письменных возражений налогоплательщика (налогового агента), не указанных в пункте 17 настоящих Правил, Департамент, осуществляющий налоговую проверку, в случае необходимости направляет в течение срока рассмотрения письменного возражения налогоплательщику (налоговому агенту) и (или) в государственные органы Республики Казахстан, а также в соответствующие органы иностранных государств и (или) иные организации запросы о предоставлении информации либо пояснения по вопросам, изложенным в письменном возражении.

21. Результатом рассмотрения письменного возражения налогоплательщика (налогового агента) к предварительному акту налоговой проверки Департаментом, осуществляющим налоговую проверку, является завершение налоговой проверки в соответствии со статьей 170 Налогового кодекса, составленного с учетом принятого решения по письменному возражению, в том числе ответа Комитета, предусмотренных пунктом 19 настоящих Правил.

Налоговая проверка завершается в порядке, установленном параграфом 2 главы 15 Налогового кодекса.