Астана қаласы город Астана

**Об определении Правил назначения встречных налоговых проверок**

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Налогового кодекса Республики Казахстан **ПРИКАЗЫВАЮ**:

1. Определить прилагаемые Правила назначения встречных налоговых проверок.

2. Признать утратившими силу некоторые приказы Министерства финансов Республики Казахстан согласно приложению к настоящему приказу.

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан после его официального опубликования;

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

4. Настоящий приказ вводится в действие 1 января 2026 года и подлежит официальному опубликованию.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Должность** |  | **ФИО** |

|  |
| --- |
| Приложение к приказу |

**Правила назначения встречных налоговых проверок**

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила назначения встречных налоговых проверок (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок назначения встречных налоговых проверок.

2. Целью назначения встречных налоговых проверок является получение дополнительной информации у поставщиков и (или) покупателей о проведенных операциях между налогоплательщиками, подтверждения их факта осуществления с использованием сведений из информационной системы «Электронная счет-фактура» и других документов, сведений о деятельности налогоплательщика.

   3. Встречные налоговые проверки назначаются органами государственных доходов, по вопросам, возникающим:

в ходе комплексной или тематической налоговых проверок;

по запросам налоговых или правоохранительных органов других государств, международных организаций в соответствии с международными договорами (соглашениями) о взаимном сотрудничестве между налоговыми или правоохранительными органами, одной из сторон которых является Республика Казахстан;

по договорам, заключенными Республикой Казахстан с международными организациями;

в ходе проведения горизонтального мониторинга.

При этом встречные налоговые проверки, проводимые в ходе комплексных и тематических налоговых проверок назначаются в отношении лиц, осуществлявших операции с проверяемым налогоплательщиком, как вспомогательные встречные налоговые проверки.

Встречные налоговые проверки по запросам налоговых и правоохранительных органов других государств, международных организаций, договорам, заключенными Республикой Казахстан с международными организациями, а также в ходе горизонтального мониторинга назначаются, как по самостоятельным запросам.

4. Встречной налоговой проверкой охватывается период в пределах сроков исковой давности, установленных статьей 65 Налогового кодекса.

**Глава 2. Порядок назначения встречных налоговых проверок, как вспомогательные проверки**

      5. До назначения встречной вспомогательной проверки в отношении поставщиков и покупателей (далее – контрагентов) проверяемого налогоплательщика (налогового агента), а также встречных проверок в отношении лиц, осуществлявших операции с участниками горизонтального мониторинга, должностному лицу органа государственных доходов, осуществляющему налоговую проверку или должностному лицу Комитета государственных доходов осуществляющий горизонтальный мониторинг с использованием сведений из информационной системы «Электронный   
счет-фактура» и других документов (в том числе бухгалтерских), сведений о деятельности налогоплательщика, требуется:

1) проведение выгрузки и определение перечня основных покупателей и поставщиков, по которым установлены факты не отражения взаиморасчетов в налоговой отчетности;

2) проведение анализа всей цепочки взаиморасчетов, включающей приобретение и дальнейшую реализацию товаров, работ и услуг;

3) формирование запросов на встречные вспомогательные проверки в отношении покупателей и поставщиков, по которым установлены факты не отражения взаиморасчетов в налоговой отчетности, отсутствия происхождения товаров, применения ограничения выписки электронной счет-фактуры.

6. Запросы на проведение встречных налоговых проверок не формируются по взаиморасчетам со следующими поставщиками (налогоплательщиками):

1) осуществляющих поставку электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, услуг связи (в случае, если перечисленное не является товаром);

2) подлежащих налоговому мониторингу;

3) признанных бездействующими в порядке, определенном статьей 91 Налогового кодекса;

4) в отношении, которых проводится досудебное расследование по факту совершения действий по выписке электронной счет-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг и отгрузки товаров;

5) регистрация (перерегистрация), а также заключение сделки, которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

6) нерезидентов, выполнявших работы (услуги), не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющих деятельность через филиал, представительство.

Встречной налоговой проверке не подлежат налогоплательщики, указанные в настоящем пункте Правил, если иное не установлено пунктом 7 настоящих Правил.

      7. Для назначения встречной вспомогательной проверки или направления запроса в орган государственных доходов о проведении встречной вспомогательной проверки, а также встречной проверки в ходе проведения горизонтального мониторинга органы государственных доходов, в том числе рассматривают следующие случаи:

  1) неоприходование полученных по сделкам товаров (работ, услуг), выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущества;

   2) приобретение товаров (работ, услуг) или отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг по документам, оформленным с нарушением требований, установленных законодательством Республики Казахстан (в том числе с допущенными исправлениями, подчистками, расплывчатыми, нечеткими подписями, штампами, печатями организаций, за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства), без заключения договоров в письменной форме;

3) невозможность реального осуществления налогоплательщиком сделок (операции) с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг;

4) отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия трудовых ресурсов, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;

5) учет для целей налогообложения только тех хозяйственных сделок (операций), которые непосредственно связаны с извлечением дохода, если для такого вида деятельности также требуется совершение и учет иных хозяйственных сделок (операций);

6) совершение сделок (операций) с товарами, работами или услугами, которые не производились (оказывались) или не произведены (оказаны) в объеме, указанном налогоплательщиком (налоговым агентом) в документах бухгалтерского учета;

7) наличие и (или) неотражение в бухгалтерском учете зачетов погашения взаимных требований, операций по уступке прав требований, результатов товарообменных и безденежных операций;

8) приобретение товаров, работ, услуг по гражданско-правовой сделке, оплата которых произведена за наличный расчет;

9) представление дополнительных электронных счет-фактур, по которым производилась корректировка размера облагаемого оборота и (или) корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет;

10) заключение сделок с целью отнесения расходов на вычеты по корпоративному (индивидуальному) подоходному налогу и в зачет сумм налога на добавленную стоимость без фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг;

11) заключение сделок с целью увеличения добавленной стоимости товара, соответственно, наращивания превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога;

12) отнесение в зачет сумм налога на добавленную стоимость по взаиморасчетам с непосредственным поставщиком, в отношении руководителя (учредителя) которого в Едином реестре досудебного расследования зарегистрировано уголовное дело по правонарушению, предусмотренному статьей 216 Уголовного кодекса Республика Казахстан;

13) заключение сделок с целью отнесения расходов на вычеты по корпоративному (индивидуальному) подоходному налогу и в зачет сумм налога на добавленную стоимость с аффилированными и взаимосвязанными сторонами;

14) получение информации от государственных органов, в том числе от правоохранительных органов о признаках и фактах уклонения от уплаты налогов;

15) определение объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, на основе косвенных методов в порядке, установленных статьей 173 Налоговым кодексом.

8. При установлении факта невозможности оказания поставщиком поставки товаров, оказания работ и услуг, но представления им первичных документов, осуществить фиксацию таких взаиморасчетов в запросе на проведение встречной проверки.

9. Сведения по прекращенным запросам на встречную проверку направляются с копиями запрашиваемых и подтверждающих документов, в том числе с дублированием на электронную почту инициатору встречной проверки.

**Глава 3. Порядок назначения встречных налоговых проверок**

**по самостоятельным запросам**

10. До назначения встречной налоговой проверки по запросам налоговых или правоохранительных органов иностранных государств, а также международных организаций в соответствии с международными договорами, заключенными Республикой Казахстан, требуется:

1) установить наличие действующего международного договора между Республикой Казахстан и государством, направившим запрос, который предусматривает возможность проведения встречных налоговых проверок;

2) проверить соответствие содержания запроса требованиям международного договора, установить указание в запросе его оснований, цели, перечень запрашиваемой информации, обоснование необходимости проведения встречной налоговой проверки, а также иные сведения, предусмотренные соответствующим международным соглашением;

3) провести внутреннюю правовую оценку запроса на предмет его соответствия национальному законодательству, включая нормы по защите персональных данных, соблюдение прав налогоплательщика и допустимость проведения проверок;

В случае удовлетворения запроса компетентные органы запрашиваемого государства в кратчайшие сроки уведомляют компетентные органы запрашивающего государства о времени и месте проведения проверки, уполномоченных органах или должностных лицах, а также о процедурах и условиях, установленных для проведения проверки на территории запрашиваемого государства. Все решения, касающиеся проведения проверки, принимаются запрашиваемым государством.

11. Запросы на проведение встречных налоговых проверок не подлежат рассмотрению и не реализуются в случае если они противоречат международным соглашениям.