

# Налоговый камеральный контроль. Процедурные и процессуальные аспекты





# Максим Баженов

- Руководитель юридической фирмы;
- Ранее работал в GRATA, Deloitte, EY;
- Лучший профессиональный юрист 2015 г. по версии Казахстанского международного арбитража и ИС BestProfi;
- Автор публикаций для Forbes Kazakhstan, Капитал, Курсив, Параграф и пр.;
- Член палаты юридических консультантов KazBar.

# Порядок и цель контроля

Осуществляется на основе изучения и анализа (в том числе сопоставления между собой):

- представленной налогоплательщиком налоговой отчетности;
- сведений уполномоченных государственных органов;
- других документов и сведений о деятельности налогоплательщика.

Основная цель:

Предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

Осуществляется за соответствующий налоговый период после истечения срока представления налоговой отчетности, но в течение срока исковой давности

# Результаты контроля

## Нарушение с высокой степенью риска

- направляется уведомление в течение 10 р.д. с момента выявления нарушения;
- подлежит исполнению в течение 30 р.д. со дня, следующего за днем вручения.

## Нарушение со средней степенью риска

- направляется извещение в течение 10 р.д. с момента выявления нарушения;
- извещение направляется для сведения налогоплательщика.

## Нарушение с незначительной степенью риска

- уведомление и извещение не направляются;
- нарушение учитывается в системе управления рисками.

# Исполнение уведомления

1

При согласии с нарушением:

- Постановка на регистрационный учет в налоговые органы;
- Представление налоговой отчетности;
- Уплата ранее возвращенной суммы НДС с учетом пени.

2

При несогласии с нарушением:

- Представление пояснения.



Подача жалобы на уведомление не является способом его исполнения

# Пояснение

## ДОЛЖНО СОДЕРЖАТЬ:

- Дату подписания;
- Наименование, адрес и БИН налогоплательщика;
- Наименование налогового органа, направившего уведомление;
- Номер и дату уведомления;
- Обстоятельства, являющиеся основаниями и доказательствами несогласия налогоплательщика с выявленным нарушением.

К пояснению прилагаются копии документов, указанных в пояснении.

## НЕ МОЖЕТ БЫТЬ ПРЕДСТАВЛЕНО

При отнесении на вычеты расходов при исчислении КПН и в зачет суммы НДС по приобретенным ТРУ:

- по сделкам, признанным недействительными на основании вступившего в законную силу решения суда;
- на основании счета-фактуры и/или иного документа, действие (действия) по выписке которых признаны без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров.

В иных случаях, указанных в п. 3 ст. 96 Налогового кодекса.

---

**При обжаловании уведомления налогоплательщик вправе доказать фактическое получение ТРУ от юридического лица и (или) ИП, регистрация (перерегистрация) которого признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда**

# Решение налогового органа

Налоговый орган может вынести решение о признании уведомления неисполненным:

- В течение 5 р.д. после исполнения уведомления (как при согласии, так и при несогласии налогоплательщика с нарушением);
- В таком случае также составляется заключение о подтверждении результатов камерального контроля.

Направление решения налогоплательщику осуществляется одним из следующих способов:

1. По почте заказным письмом с уведомлением;
2. Электронным способом в веб-приложение или в личный кабинет пользователя на веб-портале "электронного правительства";
3. Вручение налогоплательщику под роспись.

# Обжалование уведомления и/или решения

## Уведомление

Уведомление может быть изначально обжаловано:

- в вышестоящий налоговый орган и/или уполномоченный орган – в течение 2 месяцев (АПК);
- или в суд – в течение 1 месяца (АПК)

При обжаловании течение срока исполнения уведомления приостанавливается:

- 1) со дня принятия жалобы вышестоящим и/или уполномоченным органом – до вынесения письменного решения;
- 2) со дня принятия судом жалобы к производству – до вступления в силу судебного акта.

## Решение

Решение о признании уведомления неисполненным может быть обжаловано в течение 10 р.д. со дня его получения:

- в вышестоящий налоговый орган и/или уполномоченный орган;
- или в суд.

Срок исполнения уведомления не приостанавливается, но не допускается приостановление расходных операций:

- 1) со дня принятия жалобы вышестоящим и/или уполномоченным органом – до вынесения письменного решения;
- 2) со дня принятия судом жалобы к производству – до вступления в силу судебного акта.



# Процедура обжалования

---

## ВЫШЕСТОЯЩИЙ/ УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ОРГАН

- Государственная пошлина не взимается;
- Срок подачи жалобы – 3 месяца со дня, когда стало известно о вынесении акта (не применяется в отношении решения, поскольку Налоговый кодекс прямо устанавливает 10 р.д.);
- Жалоба рассматривается вышестоящим/уполномоченным органом;
- Срок рассмотрения – 20 р.д.

## СУД ПЕРВОЙ ИНСТАНЦИИ:

- Государственная пошлина – 5 МРП (для юр. лиц);
- Рассматривается в срок не более 3 месяцев (может быть продлен по делам особой сложности дополнительно на 3 месяца);
- Решение вступает в силу по истечении срока для его обжалования (если оно не было обжаловано) - 2 месяца со дня вынесения судом решения в окончательной форме.

# Процедура обжалования

## СУД АПЕЛЛЯЦИОННОЙ ИНСТАНЦИИ

- Государственная пошлина не взимается;
- Апелляционная жалоба рассматривается судом в срок не более 3 месяцев (может быть продлен по делам особой сложности дополнительно на 3 месяца);
- Постановление вступает в силу по истечении срока для его обжалования (если не было обжаловано) - 1 месяц со дня вынесения судом постановления в окончательной форме.

## СУД КАССАЦИОННОЙ ИНСТАНЦИИ:

- За рассмотрение кассационной жалобы взимается государственная пошлина в размере 50% от размера госпошлины, подлежащей уплате в суде первой инстанции;
- Кассационная жалоба рассматривается судом в срок не более 6 месяцев;
- Постановление вступает в силу со дня его оглашения;
- Постановление суда кассационной инстанции может быть пересмотрено по представлению Председателя Верховного Суда, по протесту Генерального Прокурора в особых случаях (ч. 6 ст. 169 АПК).

# Последствия неисполнения уведомления

## Ограничение расходных операций по счету

- по истечении 5 р.д. после истечения срока для исполнения уведомления (при обжаловании решения - срок другой);  
- ограничение действует до: 1) вручения предписания о назначении проверки или 2) поступления жалобы на решение либо 3) устранения нарушения.

## СУР

Если истекло 15 к.д. и более со дня получения уведомления и оно не было исполнено, то плюс 4 балла - отрицательное влияние на степень (уровень) риска.

## Налоговая проверка

В отношении налогоплательщика должна быть назначена внеплановая тематическая проверка (срок назначения проверки не установлен).



Срок исковой давности продлевается до исполнения уведомления, направленного и врученного до истечения срока исковой давности в части выявленных нарушений.



# Благодарю за внимание!

**Максим Баженов**

+7 778 02 03 033

[www.maximbazhenov.com](http://www.maximbazhenov.com)

[www.instagram.com/maximbazhenov\\_lawyer](http://www.instagram.com/maximbazhenov_lawyer)

[info@maximbazhenov.com](mailto:info@maximbazhenov.com)