**

*Исх. № 355-04/21*

*от «07» апреля 2021 г.*

**Членам АНК**

**Уважаемые члены АНК!**

В дополнение к предыдущему письму № 354-04/21 от 07.04.2021 г. направляем Вам перечень процедур, которые КГД просит обсудить с АНК.

Приложение - 3 стр.

С уважением,

**Председатель**

**Управляющего Совета**

**Ассоциации налогоплательщиков Казахстана Ертлесова Ж.Д.**

*исп: Басигараева А*

тел.8-727-334-18-32

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ процедуры КК** | **Вид налога (КБК) или область применения КК** | **Цель** | **Используемые иcточники данных** | **Позиция АНК** |
| 55 | КПН (101110), ИПН 101202) | Выявление завышения вычетов по КПН/ ИПН по уплаченным суммам налогов в бюджет | Производится сверка суммы вычета по строке 100.00.016 "Налоги и другие обязательные платежи в бюджет" по данным ФНО (100.00; 150.00;110.00, 220.00, 912.00) и расчетом в разрезе каждого КБК. |  |
| 65 | НДС (105101) | Выявление налогоплательщиков, завысивших зачет сумм НДС, уплаченных за нерезидента | Производится сверка суммы НДС,отнесенного в зачет поработам, услугам, приобретенным от нерезидента, по данным ФНО 300.00 (300.00.014\_B) и сведения по поступлениям, сальдо по КБК 105104. |  |
| 66 | КПН (101110) | Контроль правильности расчета суммы авансовых платежей по КПН, подлежащих уплате за период после сдачи декларации | Производится сверка суммы АП по КПН, подлежащая уплате за период после сдачи декларации в соответствиис пп.3) п.5 ст. 305 Налогового кодекса и суммы АП по КПН, подлежащая уплате за период после сдачи декларации (стр. 101.02.002 или 101.02.007 либо стр. 101.02.004 или 101.02.009 \*количество месяцев, по которым не наступили сроки уплаты) |  |
| 90 | КПН (101110), ИПН (101202) | Выявление налогоплательщиков, завышающих вычеты в декларации по КПН по фиксированным активам путем завышения величины стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 МРП. | Производится сверка убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов ( строка 100\_00\_032) по декларациям за 2015 год и фактических убытков, сложившиеся за 2009-2014 гг., подлежащие переносу:(стр.100\_00\_009\_28 + тр.150\_00\_047\_) за 2014 год |  |
| 91 | КПН (101110), ИПН (101202) | Выявление налогоплательщиков, по которым завышен стоимостной баланс групп (подгрупп) на начало отчетного налогового периода | Производится сверка стоимостного баланса групп (подгрупп) на начало налогового периода (по соответствующей группе стр.100.02.001 по ФНО за 2018 год) и стоимостного баланса групп (подгрупп) на начало налогового периода (по соответствующей группе 100.02.005-100.02.006-100.02.008 (за исключением 1 группы)-100.02.009, по ФНО за 2017 год) |  |
| 95 | КПН (101110), ИПН (КБК 101202), соц.налог (103101) | Выявление налогоплательщиков, занижающих размер дохода (доходная часть) | Производится сверка дохода (по ФНО 100.00 (наибольшее значение 100.00.001+100.00.002+100.00.004 либо 100.00.005 100.00.003)+100.02.003; по ФНО 910.00 (910.00.001)) и сведений по ЭСФ, государственному закупу, субсидии, экспорт, 871.00, данные покупателей по приложениям: 100.01, 150.04, 220.01,912.01,300.08). |  |
| 131 | КПН (101110), ИПН (101202), соцналог (103101) | Выявление налогоплательщиков, занижающих доход относительно дохода, полученного в наличной форме | Производится сверка выручки на основании данных Z-отчетов контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и передачи данных (без учета косвенных налогов) и суммы дохода ((наибольшее значение: 100.00.001+100.00.002+100.00.004 или100.00.005-100.00.003)+100.02.003+910.00.001), |  |
| 132 | НДС (105101) | Выявление налогоплательщиков, которыми занижен НДС по реализации, установленный при анализе данных ЭСФ (доходная часть) | Производится сверка суммы НДС согласно ФНО 300.00 (наибольшее значение ((наибольшее значение: 300.00.001\_I\_В или (300.00.001\_B - 300.00.001\_II\_В)) + (300.00.003\_В -300.06.002\_В - 300.06.003\_В)) или (300.00.012 - 300.00.010 - 300.00.011 - 300.00.001\_II\_В - 300.06.002\_В - 300.06.003\_В)) и суммы НДС согласно выписанных Вами ЭСФ и ФНО 300.00 (гр.300.07\_J) |  |
| 163 | ККМ | Выявление налогоплательщиков, нарушающие порядок применения контрольно- кассовой машины при осуществлении денежных расчетов |  Z-отчеты по контрольно-кассовым машинам с функцией фиксации и передачи данных. |  |
| 220 | КПН (101110), ИПН (101202) | Выявление налогоплательщиков, по которым завышен стоимостной баланс групп (подгрупп) на конец отчетного налогового периода | Производится сверка стоимостного баланса групп (подгрупп) на конец налогового периода (по соответствующей группе стр.100.02.005 приложение) и стоимостного баланса групп (подгрупп) на конец налогового периода (по соответствующей группе 100.02.001+100.02.002-100.02.003+100.02.004-(100.02.008\_I по 1 группе приложения) |  |
| 221 | КПН (101110), ИПН (101202) | Выявление налогоплательщиков, завышающих вычеты в декларации по КПН по фиксированным активам путем завышения амортизационных отчислений по ФА | Производится сверка амортизационных отчислений по ФА (по соответствующей группе 100.02.006) и амортизационных отчислений по ФА с учетом предельных норм амортизации |  |
| 222 | КПН (101110), ИПН (101202) | Выявление налогоплательщиков, завышающих вычеты в декларации по КПН по фиксированным активам | ФНО 100.00; 150.00; 220.00 Приложение "Вычеты по фиксированным активам". |  |