**ШАБЛОНЫ ПРОЦЕДУР КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ**

1. **Процедура № 92 «Выявление несоответствия совокупного годового дохода по ФНО 100.00, 220.00 с оборотом по реализации по ФНО 300.00»**

Проводится по налогоплательщикам, которые в течение всего отчетного периода (год) состояли на регистрационном учете в качестве плательщика НДС.

На примере КПН за 2017 год:

1) СГД для КПН - суммируются данные ФНО 100.00, 110.00, 150.00 и 910.00 (910.00 суммируется если НП применял в течение отчетного периода как общеустановленный режим, так и СНР):

а) определяется наибольшее значение из 100.00.001 «Доход от реализации» + 100.00.002 «Доход от прироста стоимости» или 100.00.005 «СГД» - 100.00.003 «Доход от снижения размеров созданных провизий» -100.00.004 «Прочие доходы». К наибольшему значение прибавляется 100.02.003 «Стоимость выбывших фиксированных активов».

Плюс б) 110.00.001 «Доход от реализации товаров (работ, услуг)» + 110.00.002 «Доход от прироста стоимости» + 110.00.003 «Доход по производным финансовым инструментам» + 110.00.006 «Доход от уступки права требования» + 110.00.007 «Доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность» + 110.00.009 «Доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности» + 110.00.017 "Доход, полученный при эксплутации объектов социальной сферы" + 110.06.004\_D «Стоимость выбывших основных средств» + 110.06.005\_D «Стоимость выбывших нематериальных активов».

Плюс в) 150.00.001 «Доход от реализации» + 150.00.002 «Доход от прироста стоимости» +150.00.003 «Доход по производным финансовым инструментам» + 150.00.006 «Доход от уступки права требования» + 150.05.003 «Стоимость выбывших фиксированных активов».

Плюс г) 910.00.001 «Доход, определяемый в соответствии с пунктом 3 статьи 427 Налогового кодекса».

2) СГД для ИПН - Суммируются данные ФНО 220.00 и 910.00 и 911.00 (910.00 и 911.00 суммируется если НП применял в течение отчетного периода как общеустановленный режим, так и СНР):

а) определяется наибольшее значение из 220.001 «Доход от реализации» + 220.00.002 «Доход от прироста стоимости» или 220.00.004 «Доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период» - 220.00.003 «Прочие доходы». К наибольшему значение прибавляется 220.04.003 «Стоимость выбывших фиксированных активов».

Плюс б) 910.00.001 «Доход, определяемый в соответствии с пунктом 3 статьи 427 Налогового кодекса».

Плюс в) 911.00.001 "Доход".

3) Оборот по реализации - в расчете используется одно из наибольших значений:

а) 300.00.001\_А «Оборот по реализации, облагаемый НДС» + 300.00.002\_А «Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке» + 300.00.004\_А «Оборот по реализации товаров, работ, услуг местом реализации которых не является РК» + 300.00.005\_А «Оборот, освобожденный от НДС».

или б) 300.00.006 «Общий оборот» - 300.00.003 «Корректировка размера облагаемого оборота».

От наибольшего значения отнимается акциз (т.к. в СГД акциз не включается), рассчитанный по следующей формуле: Сумма строк (400.01.015С «Акциз по спирту и виноматериалу»+400.02.013 «Акциз по алкогольной продукции»), если в ФНО 400.00 не отражена графа 9 «421.00», в ином случае суммируются строки (421.01.002С «Акциз по спирту»+421.01.004С «Акциз по виноматериалу»+сумма строк по графе 421.02\_F «Акциз по алк.прод.») плюс 400.03.014 «Акциз по табачным изделиям» +400.04.013 «Акциз по сырой нефти, газ.конд.»+400.08.011 «акциз по под.товарам» плюс 421.04.003С «Акциз по бензину» + 421.04.006С «Акциз по дизельному топливу».

1. **Процедура № 96 «Выявление налогоплательщиков, завысивших расходы по приобретению в декларации по КПН/ИПН по сравнению с декларацией по НДС».**

Определяются налогоплательщики, по которым сумма приобретенного ТРУ, отраженного в ФНО 100.00, 150.00, 220.00, превышает сумму приобретенного ТРУ, отраженного в ФНО 300.00. В расчете участвуют налогоплательщики, являющиеся плательщиками НДС полный отчетный период.

В случае если по проверяемому налогоплательщику:

- общая сумма 100.00.009\_III «Приобретено запасов, работ и услуг всего» + 100.02.002 «Стоимость поступивших фиксированных активов» больше общей суммы 300.00.021 «Всего приобретено»,

- общая сумма 150.00.020\_III «Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего» + 150.05.002 «Стоимость поступивших фиксированных активов» больше общей суммы 300.00.021 «Всего приобретено»,

- общая сумма 220.00.011\_III «Приобретено запасов, работ и услуг всего» + 220.04.002 «Стоимость поступивших фиксированных активов» больше общей суммы 300.00.021 «Всего приобретено»,

то сумма превышения первой переменной над второй признается завышением вычетов по приобретенному ТРУ.

1. **Процедура № 95 «Выявление налогоплательщиков, занижающих размер дохода (доходная часть)».**

Задекларированный доход (реализация) проверяемого налогоплательщика: ФНО 100.00 (наибольшее из значений: 100.00.001+100.00.002+100.00.004 либо 100.00.005-100.00.003. К наибольшему значению прибавляется 100.02.003. От полученного значения вычитается значение, определенное по формуле = (100.02.001\_I + 100.02.002\_I + 100.02.004\_I - 100.02.003\_I) – в расчет берется если значение <0. Аналогично просчитывается по 2 группе, 3 группе, 4 группе. По 4-ем группам отрицательные значения плюсуются, и сумма умножается на «-1». Полученное значение вычитается, но не более суммы 100.00.004); 2) ФНО 110.00 (11.00.001+110.00.002+110.00.003+110.00.006+110.00.007+110.00.009+110.00.017+110.00.019+110.00.021+110.06.004D+110.06.005D); 3) ФНО 150.00 (150.00.001 + 150.00.002 + 150.00.003 + 150.00.006 + 150.00.015 + 150.05.03); 4) ФНО 220.00 (наибольшее из значений: 220.00.001+220.00.002+220.00.003 либо 220.00.004. К наибольшему значению прибавляется значение стр.220.04.003. От полученного значения вычитается значение, определенное по формуле = (220.04.001\_I + 220.04.002\_I + 220.04.004\_I - 220.04.003\_I) – в расчет берется если значение <0. Аналогично просчитывается по 2 группе, 3 группе, 4 группе. По 4-ем группам отрицательные значения плюсуются, и сумма умножается на «-1». Полученное значение вычитается, но не более суммы 220.00.003); 5) 240.00 (240.00.021); 6) ФНО 912.00 (наибольшее из значений: 912.00.001+912.00.002+912.00.003 либо 912.00.004); 7) ФНО 910.00 (910.00.001); 8) ФНО 911.00 (911.00.001)

должен быть> =

приобретение товаров, работ, услуг от проверяемого налогоплательщика, указанное контрагентами покупателями-плательщиками НДС в графе Н "Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС" ф. 300.08 «Реестр счетов-фактур по приобретению товаров, работ, услуг в течение отчетного налогового периода» (по налогоплательщикам, не заполняющим 300.08 в соответствии с Налоговым Кодексом в связи с приобретением ТРУ по ЭСФ, использовать данные ИС ЭСФ). Кроме счетов-фактур с категория поставщика (графа 300.08\_В): «Э» (экспедитор), «М» (комиссионер), «П» (поверенный);

+ сумма, указанная контрагентами покупателями-неплательщиками НДС в ф. 100.01 "Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам" (220.01, 150.04, 912.01). Если проверяемый НП является плательщиком НДС - значение графы F "Сумма" ф.100.01 (220.01\_F; 150.04\_G, 912.01\_Е) \* 100/112, если нет - значение графы F ф.100.01 (220.01\_F; 150.04\_G, 912.01\_Е);

+ данные ЭСФ, выписанные налогоплательщиком, по которому проводится КК (графа 8 раздела «G» либо «Н»), за исключением ЭСФ, по которым указан статус поставщика (гр.10): комиссионер (BROKER), экспедитор (FORWARDER);

+ средства, выплаченные госучреждениями в адрес проверяемого налогоплательщика в рамках договора о государственных закупках (если проверяемый НП является плательщиком НДС сумма ГЗ\*100/112);

+ сумма экспорта (таможенная стоимость гр.45, указанная в декларации на товары), отбор по гр.14 "Декларант", код заявляемой таможенной процедуры - "10", особенность декларирования - "ПВД"; + сумма экспорта в страны ЕАЭС; + средства, выделенные в виде субсидий по данным уполномоченных органов; + средства, полученные от арендатора-физического лица, по сведениям организаций (в т.ч ГУ) и иных лиц; + средства, выявленные после обработки сведений относительно продажи недвижимого имущества (Центр по недвижимости), транспорта (МАИ), ценных бумаг (НБРК, KASE, АФН); + средства, выявленные после обработки сведений, полученных в результате хронометражного обследования + средства, выявленные после обработки информации из СНА и СНН (СНН для 100.00, 110.00, 150.00, 220.00) - гр. "стоимость", указанным в СНА/СНН (учитывать наибольшее значение между данными СНА и СНН и данными реестров контрагентов); + данные по доходам от грузоперевозок, выявленные после обработки сведений Инспекции транспортного контроля – произведение количества выданных разрешений и средней цены на оказание услуг по грузоперевозкам в регионе; + данные по доходам согласно отчету об использовании налогоплательщиками билетов в части оказания услуг населению по перевозкам в общественном городском транспорте; +данные по доходам, полученным от списания обязательств по выданным кредитам (займам); +доходы согласно Реестра договоров аренды (871.00), предоставленного проверяемым НП+сведения БВУ о движении денег на банковских счетах (предоставляемых на основании приказа МФ от 20 февраля 2018 года №249) по НП, осуществляющих электронную торговлю товарами.

Если сведения дублируются в нескольких источниках, то учитываются в расчете один раз. В случае если доход в источнике данных отражен с учетом НДС, акзизов, то по плательщикам НДС (учесть период постановки) необходимо исключить сумму НДС/по плательщикам акцизов исключить акциз.

1. **Процедура № 132 «Выявление налогоплательщиков, которыми занижен НДС по реализации, установленный при анализе данных ЭСФ (доходная часть)».**

На примере 2018 года:

Если начисленный НДС в ФНО 300.00: (по наибольшему значению ((300.00.001\_I\_В или 300.00.001\_B - 300.00.001\_II\_В) + (300.00.003\_В - 300.06.002\_B - 300.06.003\_В)) или (300.00.012 - 300.00.010 - 300.00.011 - 300.00.001\_II\_В -300.06.002\_B - 300.06.003\_В)) меньше значения, вычисленного по формуле = сумма НДС по ЭСФ, выписанных проверяемым НП (статус ЭСФ - доставлено либо создано; с учетом выписанных по проверяемому налоговому периоду исправленных и дополнительных ЭСФ. ЭСФ с датой оборота, входящей в диапозон отчетного периода) + НДС в гр. 300.07\_J (за исключением дублирующих записей ЭСФ), то отклонение признается нарушением.

Учитывать продление сроков представления налоговой отчетности. Учитывать филиальность. Из расчета исключать ЭСФ по которым указан статус поставщика (гр.10): комиссионер (BROKER), экспедитор (FORWARDER). ЭСФ с категорией поставщика "участник договора о совместной деятельности", "участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП" в расчете использовать сумму НДС соотвествующую участнику ДСД/СРП.

Запуск производится по налогоплательщикам, состоявшим на учете по НДС в проверяемом налоговом периоде.