

## АКТ № 184

### документальной налоговой проверки

ДГД по Павлодарской области

05.11.2020

Мы (я), Пак Н.Б., Руководитель отдела ДГД по Павлодарской области, в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 г. "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)" и на основании предписания №184 от 19.11.2019, провел(и) тематическую налоговую проверку налогоплательщика: Товарищество с ограниченной ответственностью "ТатСтрой" (РНН: 451500244141 ИИН/БИН: 070240008391) по вопросу правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет:

по вопросам исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет; Корпоративный подоходный налог; Налог на добавленную стоимость; за период с 01.01.2014 по 30.09.2019.

Контактные телефоны налогоплательщика: телефон: 87784444220

Проверка произведена с ведома: ВЛАЗНОВА НАТАЛЬЯ ЛЕОНИДОВНА (РНН: 451521680599 ИИН/БИН: 751113000390)

Период проверки с 01.01.2014 по 30.09.2019

Проверка начата 22.06.2020, окончена 05.11.2020

Перечень предоставленных к налоговой проверке документов:

- Первичные бухгалтерские документы 01.01.2017-30.09.2019гг.

Перечень непредоставленных к налоговой проверке документов:

- Перевозочные документы (товарно-транспортные накладные, сопроводительные накладные, путевые листы) по ТОО "ТехМашЛогист" (БИН:161140027623)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Перевозочные документы (товарно-транспортные накладные, сопроводительные накладные, путевые листы) по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Акта приемки выполненных объемов работ по ТОО "SysNet" (БИН: 150440002119)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Акта приемки выполненных объемов работ по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 19.07.2018г., №406 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 20.07.2018г., №407 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 27.03.2018г., №409 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 11.07.2018г., №402 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 13.07.2018г., №403 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 16.07.2018г., №408 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 17.07.2018г., №404 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 02.07.2018г., №374 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 03.07.2018г., №375 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;

**КОШІРМЕСІ ДҰРЫС**

«ҚР ҚММҚК  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті»  
республикалық мемлекеттік мекемесі

- Счет-фактура от 04.07.2018г., №376 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 05.07.2018г., №377 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 05.07.2018г., №377 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 07.07.2018г., №400 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 09.07.2018г., №401 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 10.07.2018г., №405 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Счет-фактура от 27.03.2019г., №2206 по ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220)01.01.2017-30.09.2019гг;
- Договора по ТОО SysNet (БИН:150440002119)01.01.2017-30.09.2019гг.

## 1. Сведения о налогоплательщике

Сведения о государственной регистрации/перерегистрации (для юридических лиц):

- Управление юстиции г. Павлодар Деп. юстиции Павлодарской области, № 338 от 09.11.2016 года .

Организационно правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью  
Вид собственности: Частная собственность

Состоит на учете: УГД по г.Павлодар Код ОГД: 4515

Свидетельство налогоплательщика: от 01.03.2007, серия 45, № 0047200

Состоит на учете по НДС: Да

Свидетельство о постановке на учет по НДС: серия 45001, № 0003978, Дата постановки на учет по НДС 1.07.2008, Дата выдачи Свидетельства 24.10.2012

Сведения о переходе на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Да

Определение объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением косвенным методом: Нет

Режимы налогообложения налогоплательщика:

- Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса с 11.03.2007 по 08.10.2008;
- Общеустановленный порядок с 09.10.2008.

Уставный капитал (тенге): 110000

Учредители:

- ВЛАЗНОВА НАТАЛЬЯ ЛЕОНИДОВНА, РНН:451521680599, ИИН/БИН:751113000390, сумма (тенге): 110000, доля в УК: 100%.

Адрес налогоплательщика (юридический):

Почтовый индекс:

Область/район:

Город/Район:

Поселок/Село:

140

Павлодарская

Павлодар



Улица/Микрор-н:  
Номер дома:  
Квартира/комната:

Усолка  
57

**Адрес налогоплательщика (фактический):**

Почтовый индекс:  
Область/район:  
Город/Район:  
Поселок/Село:  
Улица/Микрор-н:  
Номер дома:  
Квартира/комната:

140000  
Павлодарская  
Павлодар

Усолка  
57

Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер) в проверяемом периоде являлись:

- Директор ВЛАЗНОВА НАТАЛЬЯ ЛЕОНИДОВНА, РНН:451521680599, ИИН/БИН:751113000390 за период с 14.03.2011 по 30.09.2019.

**Разрешенными видами деятельности являются:**

Код	Наименование деятельности	По свидетельству
43999	Прочие строительные работы, требующие специальной квалификации	Нет

Лицензируемый вид деятельности	Орган выдачи	Номер	Дата выдачи

**Сведения о банковских счетах:**

- Филиал ДО АО «БТА Банк»-АО «Темірбанк» в г. Павлодар, БИК:193201711, Текущий счёт №7467423 - KZT;
- Филиал ДО АО «БТА Банк»-АО «Темірбанк» в г. Павлодар, БИК:193201711, Расчётный счёт №2070077 - KZT;
- Филиал ДО АО «БТА Банк»-АО «Темірбанк» в г. Павлодар, БИК:193201711, Текущий счёт №0 - KZT.

**Коэффициент налоговой нагрузки (КНН):**

- 2014 год: КНН = 0%, при этом начислено налога 0 тенге на СГД в размере 0 тенге;
- 2015 год: КНН = 0%, при этом начислено налога 0 тенге на СГД в размере 0 тенге;
- 2016 год: КНН = 0%, при этом начислено налога 0 тенге на СГД в размере 0 тенге;
- 2017 год: КНН = 1,9438%, при этом начислено налога 5329169 тенге на СГД в размере 274156016 тенге;
- 2018 год: КНН = 2,1538%, при этом начислено налога 3638098 тенге на СГД в размере 168918887 тенге;
- 2019 год: КНН = 3,607%, при этом начислено налога 1843007 тенге на СГД в размере 51094855 тенге.

Предыдущая налоговая проверка и меры, принятые для устранения, ранее выявленных нарушений:

Ранее проводилась тематическая налоговая проверка по вопросу исполнения налогового обязательства по (КПН, НДС) проверяемый период с 01.01.2014-31.03.2016гг. Акт тематической налоговой проверки № 213 от 27.03.2017г., произведена на основании Постановления от 15.08.2016г. руководителя СГ -старшего следователя по ОВД СЭР ДГД по Карагандинской области М.Ахметова, согласованного первым заместителем прокурора Карагандинской области старшим советником юстиции Р.Дубаевым о назначении тематической налоговой проверки по материалам уголовного дела № 163500121000262.

**КӨШІРМЕСІ ДҰРЫС**

«ҚР ҚММҚК  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті»  
республикалық мемлекеттік мекемесі

№	Установленное нарушение	Обнаруженное несоответствие данных в ходе налоговой проверки	Указано налогоплательщиком в регистрационных данных

## 2. Настоящей проверкой установлено следующее

Настоящей налоговой проверкой установлено следующее:  
Тематическая налоговая проверка в отношении ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) за период с 01.01.2017г. по 30.09.2019г., произведена на основании Постановления от 01.11.2019г., следователя СОГ КНБ-старший следователь по ОВД 1 управления Следственного департамента подполковник национальной безопасности Жазылбаевым Е., согласовано старшим прокурором управления службы уголовного преследования Генеральной прокуратуры РК Ищановым М., о назначении тематической налоговой проверки по материалам уголовного дела №180000041000153.  
ТОО «ТатСтрой» зарегистрирован в Управлении юстиции г. Павлодар, Департамента юстиции Павлодарской области, 14525-1945-ТОО от 28.02.2007года.  
Режим налогообложения: в общеустановленном порядке;  
Место осуществление деятельности: г. Павлодар ул.Усолка дом 57.  
Основной вид деятельности: (ОКЭД-43999) Прочие строительные работы, требующие специальных профессий.  
В соответствии пункту 2 статьи 48 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (в редакции на 01.01.2020г.) налоговой проверкой не рассмотрены налоговые периоды за 2кв.2017г., 3кв.2017г., в связи с истечением сроков исковой давности.  
В ходе проверок были направлены запросы и получены ответы от уполномоченных органов:  
-Филиал некоммерческого АО "Государственная корпорация "Правительства для граждан" по Павлодарской области от 01.07.2020г. №9-1-11/8993. Ответ от 02.07.2020г. №03-14-19-04/15557 представлены сведения об отсутствии недвижимого имущества;  
-Управление сельского хозяйства Павлодарской области от 01.07.2020 г.№9-1-11/8994. Ответ от 08.07.2020г. №13/4-08/3372 представлены сведения об имеющихся сельхоз.техники;  
-Управление административной полиции ДВД Павлодарской области от 01.07.2020 г. №9-1-11/8992. Ответ от 09.07.2020г. №5-5-8/58/5-9233 представлены сведения о зарегистрированных транспортных средствах;  
-Департамент комитета индустриального развития и промышленной безопасности Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан по Павлодарской области от 01.07.2020г. №9-1-11/8991 по регистрации спец.техники. Ответ 02.07.2020 г. №25-20-14/3-561 представлены сведения об отсутствии регистрации спец.техники.  
Направлены банки второго уровня:  
Посредством электронного взаимодействия с БВУ получен ответ о наличии счетов, об остатках и о движении на расчетных счетах:  
-АО «Евразийский банк»;  
В ходе проверок были направлены служебные записки и получены ответы:  
-Управление администрирования косвенных налогов от 01.07.2020г., №9-1-2248, ответ от 02.07.2020г. № 13-1-2248 с отсутствием сведений по экспортно-импортным операциям с странами таможенного союза.  
-Управление камерального контроля от 01.07.2020г., №9-1-12/2248, ответ от 07.07.2020г. № 11-1-2746 с предоставлением сведений из ИС РВУ уведомлений/извещений по камеральному контролю.  
-Управление тарифного регулирования и пост-таможенного контроля от 01.07.2020г., №9-1-2247, ответ от 14.07.2020г., №16-2-2440 об отсутствии сведений по экспортно-импортным операциям с третьими странами.  
Основные поставщики: ТОО "ТехМашЛогист" (БИН:161140027623); ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220); ТОО "COLMAN LTD KZ 2017" (БИН:161240018122); ТОО "Балхаш-САРЫ-АРКА С & К" (БИН:011040001329); ТОО "SysNet" (БИН:150440002119).  
Основные покупатели: АО "Алюминий Казахстана" (БИН:940140000325); АО "ТНК "Казхром" (БИН:951040000069); ТОО "Бонус Строй" (БИН:091140008542); ТОО "Сфера plus" (БИН:150940013434);  
Сформирован аналитический отчет «Пирамида по поставщикам»  
На основании сформированного аналитического отчета «Пирамида по поставщикам»

**КОШІРМЕСІ ДҰРЫС**  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті  
республикалық мемлекеттік мекемесі

выявлены расхождения по следующим поставщикам:

-ТОО "COLMAN LTD KZ 2017" (БИН:161240018122) на сумму НДС 4 824 306 тенге, расхождение не подтверждено.

-ТОО "НЕОСНІМ" (БИН:070140009118) на сумму НДС 72 321 тенге, расхождение не подтверждено.

-ТОО "Стальной двор-Астана" (БИН:110240017618) на сумму НДС 60 073 тенге, расхождение не подтверждено.

-ТОО "МЭНП "ЭНЕРГИЯ" (БИН:050640013408) на сумму НДС 46 835 тенге, расхождение не подтверждено.

-ТОО "Керамир-Астана" (БИН: 041140001586) на сумму НДС 36 501 тенге, расхождение не подтверждено.

-ТОО "12месяцев-Павлодар" (БИН:100740016294) на сумму НДС 19 026 тенге, расхождение не подтверждено.

-ТОО "High-Tech Energy KZ" (БИН:110440001798) на сумму НДС 16 207 тенге, расхождение не подтверждено.

За проверяемый налоговый период в адрес налогоплательщика были выставлены следующие уведомления об устранении нарушений, выявленных органами

государственных доходов по результатам камерального контроля:

-Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля №4515МК300004 от 02.06.2020г. - «Неправомерное отнесение на вычеты по

КПН расходов по налогоплательщику, перерегистрация которого решением суда, вступившего в законную силу, признана недействительной. Одним из оснований решения

явилась установленная непричастность руководителя и (или) учредителя (участника) к перерегистрации и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности

данного налогоплательщика. В связи с чем, Вам необходимо произвести уменьшение затрат, отнесённых на вычеты, по следующим основаниям: 1) за налоговые периоды до 1 января

2018 года - статьями 7 и 10 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» определено обязательное наличие в первичных бухгалтерских документах

фамилии, инициалов и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события). Круг лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов,

определяется руководителем организации. Соответственно, документы, подписанные руководителем или ответственным лицом, назначенным руководителем, отрицающим

свою причастность к деятельности данного поставщика, не могут являться подтверждающими документами для отнесения расходов на вычеты по КПН в

соответствии с пунктами 1,3 статьи 100 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 10 декабря 2008 года;

2) за налоговые периоды с 1 января 2018 года - расходы по взаиморасчётам не подлежат вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 264 Кодекса Республики Казахстан «О налогах

и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года.» Сумма нарушения: 14204721 тенге. Учтено и доначислено в ходе проверки.

-Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля №4515МК600003 от 02.06.2020г. - «Неправомерное отнесение в зачет сумм

налога на добавленную стоимость по взаиморасчетам с налогоплательщиком, перерегистрация которого на основании решения суда, вступившего в законную силу,

признана недействительной за налоговые периоды: до 1 января 2018 года - в соответствии с подпунктом 3-1 пункта 6 статьи 571 Кодекса Республики Казахстан «О

налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 10 декабря 2008 года поставщик снят с регистрационного учета по НДС с даты его перерегистрации,

в связи с чем в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса от 10 декабря 2008 года налог на добавленную стоимость подлежит исключению из зачета; 2) за

налоговые периоды с 1 января 2018 года - в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 400 и пунктом 4 статьи 403 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и

других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года налог на добавленную стоимость в таком случае подлежит исключению из зачета.»

Сумма нарушения: 1704565 тенге. Учтено и доначислено в ходе проверки.

-Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля №45152U300055 от 01.10.2019г. - «Согласно сведений АО «Государственного

фонда социального страхования» Вами занижены социальные отчисления, а именно нарушена статья 15 Закона РК «Об обязательном социальном страховании»

устанавливающая исчисление социальных отчислений с дохода не менее одного

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ АЛМАТЫ АӨКІМДІГІ**  
**«ҚР ҚИМДІК**  
**Павлодар облысы бойынша**  
**Мемлекеттік кірістер департаменті»**  
**республикалық мемлекеттік мекемесі**

минимального размера заработной платы». Сумма нарушения: 0 тенге. Нарушений не установлено.

-Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля №45159B100003 от 07.12.2019г. «В ходе проведения камерального контроля путем изучения и анализа электронных счетов-фактур, налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также иных сведений установлено, что у поставщика (поставщиков) отсутствовала фактическая возможность выполнения работ, оказания услуги, поставки товара. В связи с чем, Вам необходимо исключить суммы налога на добавленную стоимость отнесенной в зачет, на основании: статьи 256 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), в редакции, действовавшей до 1 января 2018 года - за налоговые периоды до 1 января 2018 года; статьи 400 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) - за налоговые периоды с 1 января 2018 года». А также произвести уменьшение затрат отнесенной на вычеты, на основании: статьи 100 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), в редакции, действовавшей до 1 января 2018 года - за налоговые периоды до 1 января 2018 года; статьи 242 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) - за налоговые периоды с 1 января 2018 года». Сумма нарушения: 1 073 054 тенге. Во исполнение уведомления НП представил пояснение о том, что получили услуги от ТОО «АЙиК» БИН 080740006741 в виде строительно-монтажных работ (договора, счетфактуры, накладная, акт выпол-х работ, калькуляцию к договору) прилагают Нарушение не установлено.

-Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля №45159G400052 от 20.03.2020г. «Завышение зачета по НДС, установленное при сверке с данными Ваших Поставщиков» Сумма нарушения: 4 824 306 тенге. Налогоплательщиком во исполнение уведомления представлено электронное пояснение от 11.05.2020г. с приложением копий счетов- фактур, акта сверок взаиморасчетов, дающих основание для отнесения в зачет по БИН 161240018122 на сумму НДС 4 824 306 тенге. Ошибка контрагента, в связи с чем, по поставщику направлено письмо УГД по району им. Казыбек би г. Караганды. Нарушение не установлено.

Ранее проводилась тематическая налоговая проверка по вопросу исполнения налогового обязательства по (КПН, НДС) проверяемый период с 01.01.2014-31.03.2016гг. Акт тематической налоговой проверки № 213 от 27.03.2017г., произведена на основании Постановления от 15.08.2016г. руководителя СГ -старшего следователя по ОВД СЭР ДГД по Карагандинской области М.Ахметова, согласованного первым заместителем прокурора Карагандинской области старшим советником юстиции Р.Дубаевым о назначении тематической налоговой проверки по материалам уголовного дела № 163500121000262.

За 2017 год совокупный годовой доход по КПН составил 274 156 016 тенге, общий оборот по НДС составил 274 016 006 тенге, расхождение составило в сумме 140 010 тенге. Причиной расхождения является, в совокупный годовой доход включены прочие доходы, не являющиеся оборотом по реализации НДС на сумму 140 010 тенге.

За 2018 год совокупный годовой доход по КПН составил 168 918 887 тенге, общий оборот по НДС составил 168 918 887 тенге, расхождение не установлено.

За 2019 год совокупный годовой доход по КПН составил 51 094 855 тенге, общий оборот по НДС составил 51 039 634 тенге, расхождение составило в сумме 55 221 тенге.

Причиной расхождения является, в совокупный годовой доход включены прочие доходы, не являющиеся оборотом по реализации НДС на сумму 55 221 тенге.

Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора (101111)

2017 год (с 01.01.2017 по 31.12.2017)

По данным налогоплательщика:



Согласно декларации совокупный годовой доход (СГД) составил 274296025 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Доход от реализации продукции (работ, услуг) в размере 274156016 тенге ;
- Другие доходы в размере 140009 тенге ;

Общая сумма вычетов (расходов) составила 244721341 тенге . В том числе налогоплательщиком были сделаны следующие расходы:

- Расходы по реализованным товарам, работам и услугам в размере 242107450 тенге ;
- Расходы на социальные выплаты в размере 289273 тенге ;
- Налоги в размере 451148 тенге ;
- Амортизационные отчисления по основным средствам в размере 1834461 тенге ;
- Другие расходы в размере 39009 тенге ;

Налогооблагаемый доход (с учетом корректировки) составил 29574684 тенге .

Всего исчислено налога по статье 'Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора' за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 по ставке 20% в сумме 5914937 тенге .

По данным налоговой проверки:

Согласно декларации совокупный годовой доход (СГД) составил 274296025 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Доход от реализации продукции (работ, услуг) в размере 274156016 тенге ;
- Другие доходы в размере 140009 тенге ;

Общая сумма вычетов (расходов) составила 118889225 тенге . В том числе налогоплательщиком были сделаны следующие расходы:

- Расходы по реализованным товарам, работам и услугам в размере 116304526 тенге ;
- Расходы на социальные выплаты в размере 289273 тенге ;
- Налоги в размере 421956 тенге ;
- Амортизационные отчисления по основным средствам в размере 1834461 тенге ;
- Другие расходы в размере 39009 тенге ;

Налогооблагаемый доход (с учетом корректировки) составил 155406800 тенге .

Всего исчислено налога по статье 'Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора' за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 по ставке 20% в сумме 31081360 тенге .

Расхождения:

Отклонение между данными декларации и налоговой проверки составило:

- расхождение между вычетами составило -125832116 тенге ;
- расхождение по налогооблагаемому доходу составило 125832116 тенге ;

Расхождение по исчисленной сумме налога составило 25166423 тенге ;

Доначисленные (уменьшенные) суммы налогов, платежей, налоговых санкций и убытков:

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан всего доначислено налога по статье 'Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора' за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 в сумме 25166423 тенге . В том числе:

- доначислено налога на сумму 25166423 тенге ;

Причины расхождения и основание для начисления налогов и налоговых санкций:

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), выявлены нарушения:

- КоН 100 (№100-IV ЗПК от 10.12.2008).1; КоН 100 (№100-IV ЗПК от 10.12.2008).3; КоН 110 (№100-IV ЗПК от 10.12.2008); КоН 115 (№100-IV ЗПК от 10.12.2008); КоН 56 (№100-IV ЗПК от 10.12.2008).1;
- КоН 114 (№100-IV ЗПК от 10.12.2008).1;

**КӨШІРМЕСІ ДҰРЫС**  
«ҚР ҚММҚК  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті»  
республикалық мемлекеттік мекемесі

В ходе налоговой проверки в соответствии п.1 ст. 100 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее Налоговый Кодекс) из вычетов по КПН за 2017 год были исключены расходы по приобретенным товарам, работам и услугам на 124 262 924 тенге от следующих поставщиков:

1. ТОО "ТехМашЛогист" (БИН:161140027623) - стоимость по приобретенным ТМЦ составила 108 353 638 тенге, взаиморасчеты произведены в 3,4 кварталах 2017 года. Руководитель и учредитель Лазарчук Сергей Николаевич (ИИН: 870517350909). Вид деятельности: (ОКЭД 46909) «Оптовая торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации». ТОО состоит на регистрационном учете в УГД по району им.Казыбек би г.Караганды, зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 01.12.2016 года, снято с учета по НДС 13.06.2018 года.

Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) за 2017 год количество работников -1 человек. Совокупный годовой доход за 2017 год составил 4 100 169,7 тыс.тенге. Налоговые поступления за 2017 год составили 1 145 874,0 тыс.тенге. Коэффициент налоговой нагрузки - 0,27%. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). Основные средства отсутствуют, так как декларации по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлены.

Анализ налоговой отчетности по НДС за 1,4 кварталы 2017 года показал, что поставщиками ТОО "ТехМашЛогист" (БИН:161140027623) являются:

1. ТОО "РДС ЛТД" (БИН: 131040013694): Руководитель и учредитель: Мухаметжан Арман Аманжолулы (ИИН:790518301681). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 01.07.2014 года, снято с учета по НДС 12.06.2017 года (добровольное снятие с регистрационного учета по НДС).

Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) за 1,2,3,4 кв. 2017 год отсутствует количество работников, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700) за 2017 год не представлена. Налоговая декларация по КПН за 2017 год представлена с нулевыми показателями. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). Декларации по НДС за 1,2 кв.2017 год не представлены.

2. ТОО "GlobalСнаб" (БИН: 160940003994). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 06.02.2019 года, снято с учета по НДС 12.04.2019 года (в связи с отсутствием по месту нахождения).

Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) за 1,2,3,4 кв. 2017 год отсутствуют наемные работники, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700) за 2017 год не представлена. Декларация по КПН за 2017 год представлена с нулевыми показателями. Декларация по НДС за 1 кв.2017 год представлена с нулевыми показателями, за 2,3,4 кв.2017 года декларации не представлены. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу, список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП).

Согласно счет-фактурам и накладным на отпуск запасов на сторону: № 1692 от 13.09.2017 года, № 1663 от 16.08.2017 года, № 1703 от 24.09.2017 года, № 1697 от 17.09.2017 года, № 1690 от 12.09.2017 года, № 1692 от 05.09.2017 года, № 1686 от 24.08.2017 года, № 1682 от 02.08.2017 года, № 1681 от 22.07.2017 года, № 1677 от 10.07.2017 года, № 1678 от 16.07.2017 года, № 1684 от 21.08.2017 года, № 1691 от 08.09.2017 года, № 1688 от 31.08.2017 года, № 1680 от 20.07.2017 года, № 1668 от 08.08.2017 года, № 1671 от 23.07.2017 года, № 1672 от 18.08.2017 года, № 1673 от 07.08.2017 года, № 1674 от 04.08.2017 года, № 1675 от 14.08.2017 года, № 1676 от 04.09.2017 года, № 1678 от 16.07.2017 года, № 1685 от 22.08.2017 года, № 1687 от 28.08.2017 года, № 1689 от 07.09.2017 года, № 1657 от 24.07.2017 года, № 1658 от 31.07.2017 года, № 1659 от 01.08.2017 года, № 1660 от 03.08.2017 года, № 1661 от 10.08.2017 года, № 1662 от 15.08.2017 года, № 1663 от 23.08.2017 года, № 1664 от 03.07.2017 года, № 1665 от 19.07.2017 года, № 1667 от 14.07.2017 года, № 793 от 15.07.2017 года, № 799 от 27.07.2017 года, № 1669 от 21.07.2017 года, № 1670 от 28.07.2017 года, № 1654 от 04.07.2017 года, № 1655 от 11.12.2017 года, № 1656 от 17.07.2017 года, № 794 от 17.07.2017 года, № 788 от 19.07.2017 года, № 791 от 02.07.2017 года, № 797 от 23.07.2017 года, № 795 от 01.07.2017 года, № 791 от 02.07.2017 года.

**КОШІРМЕСІ ДҰРЫС**  
ҚР ҚММҚК  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті  
республикалық мемлекеттік мекемесі



№ 790 от 04.07.2017 года, № 789 от 05.07.2017 года, № 792 от 09.07.2017 года, № 796 от 12.07.2017 года, № 798 от 13.07.2017 года ТОО "ТехМашЛогист" (БИН:161140027623) реализовало в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) товарно-материальные запасы на сумму 108 353 638 тенге.

Согласно декларации по КПН за 2016 год ТОО "ТехМашЛогист" остаток товарно-материальных запасов на конец периода составил 0 тенге. ТОО "ТехМашЛогист" (БИН: 161140027623) фактически не мог реализовать товарно-материальные запасы в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) в связи с их отсутствием.

Кроме того, ТОО «ТатСтрой» не представило к проверке товарно-транспортные накладные, подтверждающие факт перевозки товарно-материальных запасов. Согласно Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных постановлением Правительства РК от 18.07.2011г. № 826 (утратило силу постановлением Правительства РК от 25.02.2016г. № 113) перевозка грузов оформляется товарно-транспортными накладными. Грузоотправитель представляет перевозчику на предъявленный к перевозке груз товарно-транспортную накладную, составляемую в четырех экземплярах, которая является основным перевозочным документом и по которой производится списание этого груза грузоотправителем и оприходование его грузополучателем.

Товарно-транспортная накладная на автомобильную перевозку грузов составляется грузоотправителем в четырех экземплярах на имя каждого грузополучателя с заполнением следующих реквизитов: наименование грузополучателя, наименование груза, количество, вес перевозимого груза, способ определения веса (взвешивание, по трафарету, стандарту, обмеру), род упаковки, способ погрузки и разгрузки, время подачи автотранспортного средства под погрузку и время окончания погрузки, время простоя. При сдаче груза водитель предъявляет три экземпляра товарно-транспортной накладной грузополучателю, который удостоверяет прием груза своей подписью и печатью (штампом) в каждом экземпляре товарно-транспортной накладной и указывает во всех экземплярах товарно-транспортной накладной время прибытия и убытия автотранспортного средства. Путевые листы автотранспортного средства являются основными документами первичного учета, которые совместно с товарно-транспортной накладной или актом замера (взвешивания), определяют показатели для учета работы автотранспортного средства, осуществления расчетов за перевозки грузов, а также для начисления заработной платы водителю.

Все вышеперечисленные факты дают основу полагать, что товары, работы, услуги от ТОО "ТехМашЛогист" (БИН: 161140027623) фактически не были получены.

2. ТОО "SysNet" (БИН:150440002119) - сумма приобретения ТРУ составила 15 909 286 тенге. Взаиморасчеты произведены в 3 квартале 2017г., из них на сумму 15 909 286 тенге оказаны услуги. Руководитель и учредитель: Бейсенбаева Алуа Кайратовна (ИИН: 900905401647), вид деятельности: (ОКЭД 41201) «Строительство жилых зданий». Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствует количество наемных работников за 2017 год, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Совокупный годовой доход за 2017 год составил 10 763 972,4 тыс.тенге. Налоговые поступления за 2017 год составили 2 494,4 тыс.тенге. Коэффициент налоговой нагрузки составил 0%. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу).

Анализ налоговой отчетности по НДС за 1,2,3,4 кварталы 2017 года показал, что поставщиками ТОО "SysNet" (БИН:150440002119) являются:

1) ТОО "Бруно Торг" (БИН:161240019755). Руководитель и учредитель Левко Сергей (ИИН:901120000897), является нерезидентом РК. ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 01.10.2017 года, снято с учета по НДС 01.01.2017 г. в связи с признанием недействительной государственной регистрации (решения суда от 16.07.2019 года, №3514-19-00-2/3554). Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют наемные работники в 2017 году, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Налоговые поступления за 2017 год составили 0 тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, регистрация которых признана недействительной, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). Анализ деклараций по НДС за 1,2 кв.2017 года показал, что



единственным поставщиком ТОО "Бруно Торг" является ТОО "СагаОптБаза" (БИН:161240008294) на сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, регистрация которых признана недействительной, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу).

2) ТОО "СагаОптБаза" (БИН:161240008294). Руководителем и учредителем ТОО как ТОО "Бруно Торг" является Левко Сергей (ИИН:901120000897) - нерезидент РК. ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 01.01.2017 года, снято с учета по НДС 01.01.2017 года в связи с признанием недействительной регистрации (решения суда от 11.06.2019 года, №3514-19-00-2/3225). Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) наемные работники отсутствуют в 2017 году, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Налоговые поступления за 2017 год составили 0 тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, регистрация которых признана недействительной, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). Анализ налоговой отчетности по НДС за 1,2 кварталы 2017 года показал, что единственным поставщиком является ТОО "Бруно Торг" (БИН: 161240019755), регистрация которого согласно решения суда признана недействительной (решения суда от 16.07.2019 года, №3514-19-00-2/3554); на сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, регистрация которых признана недействительной, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу).

Согласно счет-фактурам и актам выполненных работ (оказанных услуг) № 8014 от 10.07.2017 года, № 8064 от 11.07.2017 года, № 8115 от 12.07.2017 года, № 8212 от 14.07.2017 года, № 8318 от 17.07.2017 года, № 7963 от 01.07.2017 года, № 7756 от 02.07.2017 года, № 7763 от 03.07.2017 года, № 7762 от 07.07.2017 года, № 7813 от 04.07.2017 года, № 7863 от 05.07.2017 года.

ТОО "SysNet" (БИН: 150440002119) выставило в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) счет-фактуры, согласно которым оказаны следующие услуги: (реконструкция центральной набережной в г.Аксу Павлодарской области общестроительные работы, демонтажные работы; реконструкция и перепланировка бытового корпуса ХМЦ под учебный центр программы «Стрела»), однако согласно представленной налоговой отчетности количество наемных работников ТОО "SysNet" за 2017г - отсутствует.

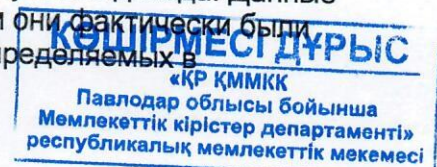
ТОО "SysNet" (БИН:150440002119) оказало услуги в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) на сумму 15 909 286 тенге.

Все вышеперечисленные факты дают основу полагать, что от ТОО "SysNet" (БИН: 150440002119) товары, работы, услуги фактически не были получены.

У данных хозяйствующих субъектов отсутствует количество наемных работников, отсутствует материально-техническая база, зарегистрированное движимое и недвижимое имущество, налоговая нагрузка нулевая. Руководителем и учредителем ТОО "Бруно Торг" (БИН: 161240019755), ТОО "СагаОптБаза" (БИН:161240008294) является Левко Сергей (ИИН:901120000897) -нерезидент РК, что указывает на аффилированность хозяйствующих субъектов. Кроме того, ТОО "SysNet" (БИН: 150440002119) выставило в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН: 070240008391) счета-фактуры, согласно которым оказаны следующие услуги: (реконструкция центральной набережной в г.Аксу Павлодарской области общестроительные работы, демонтажные работы; реконструкция и перепланировка бытового корпуса ХМЦ под учебный центр программы «Стрела»), однако согласно представленной налоговой отчетности количество наемных работников ТОО "SysNet" за 2017г - отсутствует.

Все вышеперечисленные факты дают основу полагать, что деятельность товарищества не осуществлялась.

В соответствии пунктам 1 и 3 статьи 100 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом. Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в



соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Кроме того, в соответствии с пунктом 1 статьи 115 Налогового кодекса вычету не подлежат: затраты, не связанные с деятельностью на получение дохода.

В соответствии с пунктом 2 статьи 56 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно статье 4 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27.02.2007г. (далее - Закона о бухгалтерском учете) целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций.

Подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете определено, что операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и должны обеспечивать адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

В соответствии с подпунктом 6) статьи 7 Закона о бухгалтерском учете первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях должны содержать обязательные реквизиты, где среди прочего предусмотрено указание наименования должностей, фамилии, инициала и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления.

Следует отметить, что аналогичная норма предусмотрена пунктом 8 статьи 263 Налогового кодекса от 10.12.2008г., согласно которой если иное не предусмотрено настоящим пунктом, счет-фактура, выписанный на бумажном носителе заверяются для юридических лиц - подписями руководителя и главного бухгалтера, а также печатью, содержащей название и указание на организационно - правовую форму, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать. Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика. При этом копия приказа должна быть доступна для визуального ознакомления получателей товаров, работ, услуг.

Таким образом, в соответствии с нормами Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Следует отметить, что для отнесения расходов на вычеты по КПН необходимо обязательное фактическое получение товаров, работ и услуг.

Кроме того, необходимо обратить внимание, что налоговые последствия влекут не сами гражданско-правовые сделки, а совершаемые в их исполнение финансово-хозяйственные операции, которые подтверждены первичными бухгалтерскими документами.

Таким образом, при недоказанности фактического совершения финансового-хозяйственных операций, орган государственных доходов вправе произвести доначисления. При этом отсутствие процессуального решения по уголовному делу, судебного акта по гражданскому делу (о признании сделки недействительной, отмене гос.регистрации) правового значения не имеет.

В нарушение статьи 110 Налогового кодекса, налогоплательщиком в декларации по КПН за 2017 год, по строке 100.00.009 IV (Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам, физическим лицам) завышен вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам, физическим лицам на сумму 1 540 000 тенге (6 397 792- 4 857 792).

В строке 100.00.009 IV «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам» декларации по КПН (форма 100.00) определена в сумме 6 397 792 тенге.

По данным декларации строки 200.01.001 (Начисленные доходы) по Индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по гражданам Республики Казахстан (форма 200.00) за 2017 года сумма начисленных доходов работников и иным выплатам, физическим лицам составило 4 857 792 тенге.

Налогоплательщиком в нарушение пункту 1 статьи 114 Налогового кодекса, по строке

100.00.016 (Налоги и другие обязательные платежи в бюджет) декларация по КПН

**КОПИЯ ДҰРЫС**  
«ҚР ҚММҚК  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті»  
республикалық мемлекеттік мекемесі

завышена сумма вычета налогов и других обязательных платежей в бюджет на сумму 29 192 тенге. В отчетном налоговом периоде налогоплательщиком сумма уплаченных налогов и других обязательных платежей в бюджет в пределах начисленных составила 421 956 тенге, в том числе:

- социальный налог на сумму 321 927 тенге;
  - налог на транспортные средства на сумму 93 029 тенге;
  - плата эмиссии в окружающую среду на сумму 7 000 тенге;
- Налогоплательщиком по строке 100.00.016 (Налоги и другие обязательные платежи в бюджет) декларации по КПН за 2017 год, налоги и другие обязательные платежи в бюджет определен в сумме 451 148 тенге.

Доказательства:

Копии: счетов-фактур, накладных на отпуск запасов на сторону и актов выполненных работ (оказанных услуг) № 1692 от 13.09.2017 года, № 1663 от 16.08.2017 года, № 1703 от 24.09.2017 года, № 1697 от 17.09.2017 года, № 1690 от 12.09.2017 года, № 1692 от 05.09.2017 года, № 1686 от 24.08.2017 года, № 1682 от 02.08.2017 года, № 1681 от 22.07.2017 года, № 1677 от 10.07.2017 года, № 1678 от 16.07.2017 года, № 1684 от 21.08.2017 года, № 1691 от 08.09.2017 года, № 1688 от 31.08.2017 года, № 1680 от 20.07.2017 года, № 1668 от 08.08.2017 года, № 1671 от 23.07.2017 года, № 1672 от 18.08.2017 года, № 1673 от 07.08.2017 года, № 1674 от 04.08.2017 года, № 1675 от 14.08.2017 года, № 1676 от 04.09.2017 года, № 1678 от 16.07.2017 года, № 1685 от 22.08.2017 года, № 1687 от 28.08.2017 года, № 1689 от 07.09.2017 года, № 1657 от 24.07.2017 года, № 1658 от 31.07.2017 года, № 1659 от 01.08.2017 года, № 1660 от 03.08.2017 года, № 1661 от 10.08.2017 года, № 1662 от 15.08.2017 года, № 1663 от 23.08.2017 года, № 1664 от 03.07.2017 года, № 1665 от 19.07.2017 года, № 1667 от 14.07.2017 года, № 793 от 15.07.2017 года, № 799 от 27.07.2017 года, № 1669 от 21.07.2017 года, № 1670 от 28.07.2017 года, № 1654 от 04.07.2017 года, № 1655 от 11.12.2017 года, № 1656 от 17.07.2017 года, № 794 от 17.07.2017 года, № 788 от 19.07.2017 года, № 797 от 23.07.2017 года, № 795 от 01.07.2017 года, № 791 от 02.07.2017 года, № 790 от 04.07.2017 года, № 798 от 13.07.2017 года, № 8014 от 10.07.2017 года, № 8064 от 11.07.2017 года, № 8115 от 12.07.2017 года, № 8212 от 14.07.2017 года, № 8318 от 17.07.2017 года, № 7963 от 01.07.2017 года, № 7756 от 02.07.2017 года, № 7763 от 03.07.2017 года, № 7762 от 07.07.2017 года, № 7813 от 04.07.2017 года, № 7863 от 05.07.2017 года.

Декларация форма 200 «Индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по гражданам Республики Казахстан» за 2017 год.

(см. приложение № 1)

Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора (101111)  
2018 год (с 01.01.2018 по 31.12.2018)

По данным налогоплательщика:

Согласно декларации совокупный годовой доход (СГД) составил 168918887 тенге. В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Доход от реализации продукции (работ, услуг) в размере 168918887 тенге;

Общая сумма вычетов (расходов) составила 148560280 тенге. В том числе

налогоплательщиком были сделаны следующие расходы:

- Расходы по реализованным товарам, работам и услугам в размере 146205395 тенге;
- Штрафы, пени, неустойки в размере 0 тенге;
- Расходы на социальные выплаты в размере 230714 тенге;
- Налоги в размере 453040 тенге;
- Амортизационные отчисления по основным средствам в размере 1671131 тенге;

Налогооблагаемый доход (с учетом корректировки) составил 203586910 тенге.

Всего исчислено налога по статье 'Корпоративный подоходный налог с юридических лиц,



за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора' за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 по ставке 20% в сумме 4071721 тенге .

По данным налоговой проверки:

Согласно декларации совокупный годовой доход (СГД) составил 168918887 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Доход от реализации продукции (работ, услуг) в размере 168918887 тенге ;
- Общая сумма вычетов (расходов) составила 79135246 тенге . В том числе налогоплательщиком были сделаны следующие расходы:
- Расходы по реализованным товарам, работам и услугам в размере 76780560 тенге ;
- Штрафы, пени, неустойки в размере 0 тенге ;
- Расходы на социальные выплаты в размере 230714 тенге ;
- Налоги в размере 452841 тенге ;
- Амортизационные отчисления по основным средствам в размере 1671131 тенге ;

Налогооблагаемый доход (с учетом корректировки) составил 89783641 тенге .

Всего исчислено налога по статье 'Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора' за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 по ставке 20% в сумме 17956728 тенге .

Расхождения:

Отклонение между данными декларации и налоговой проверки составило:

- расхождение между вычетами составило -69425034 тенге ;
- расхождение по налогооблагаемому доходу составило 69425034 тенге ;

Расхождение по исчисленной сумме налога составило 13885007 тенге ;

Доначисленные (уменьшенные) суммы налогов, платежей, налоговых санкций и убытков:

В соответствии с законом Республики Казахстан всего доначислено налога по статье 'Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора' за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в сумме 13885007 тенге . В том числе:

- доначислено налога на сумму 13885007 тенге ;

Причины расхождения и основание для начисления налогов и налоговых санкций:

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), выявлены нарушения:

- КоН 190 (НК от 25.12.17); КоН 242 (НК от 25.12.17г.).1; КоН 242 (НК от 25.12.17г.).3; КоН 257 (НК от 25.12.17г.); КоН 264 (НК от 25.12.17г.).1;
- КоН 263 (НК от 25.12.17г.).1;

В ходе налоговой проверки в нарушении п.1 ст. 242 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее Налоговый Кодекс) из вычетов по КПН за 2018 год были исключены расходы по приобретенным товарам, работам и услугам на 69 049 835 тенге, от следующих поставщиков:

- ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) - приобретено ТРУ на сумму 69 049 835 тенге, взаиморасчеты произведены в 1,3,4 кварталах 2018г.

Руководитель и учредитель: Жуанышбаев Азамат Токболатович (ИИН: 920808350566), вид деятельности: (ОКЭД 46909), «Оптовая торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации». Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют

наемные работники в 2018 году, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена.

Совокупный годовой доход за 2018 год составил 7 628 172,0 тыс.тенге. Налоговые поступления за 2018 год отсутствуют. Коэффициент налоговой нагрузки составил 0,0%

На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список)



налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу, список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП).

Анализ декларация по НДС за 1,2,3,4 кварталы 2018 года показал, что поставщиками ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220) являются:

1) ТОО "GlobalСнаб" (БИН:160940003994), руководитель и учредитель: Лазарчук Сергей Николаевич (ИИН:870517350909). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 06.02.2019 года, снято с учета по НДС 12.04.2019 года (в связи с отсутствием по месту нахождения). Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) количество наемных работников за 2018 год 1 человек, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Декларация по КПН за 2018 год представлена с нулевыми показателями. Налоговые поступления за 2018 год составили 158 409,0 тыс.тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). Анализ деклараций по НДС за 1 кв. 2018 года показал, что поставщиком ТОО "GlobalСнаб" является ТОО "Тренд К"(БИН:170840024207), ТОО "MotorGroup Company" (БИН:140540019393) на сайте kgd.gov.kz числятся как неблагонадежные налогоплательщики (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу).

2) ТОО "ОЛДИ & К" (БИН:040940010303), руководитель и учредитель Искаков Нариман Бакирович (ИИН:840506350379). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 01.03.2013 года, снято с учета по НДС 31.03.2016 года в связи с отсутствием по месту нахождения. Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют наемные работники в 2018 год, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Декларация по КПН за 2018 год не представлена. Налоговые поступления за 2018 год составили 0 тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, признанных бездействующими, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу).

Все вышеперечисленные факты дают основу полагать, что от ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) товары, работы, услуги фактически не были получены.

У данного хозяйствующего субъекта отсутствует количество наемных работников, отсутствует материально-техническая база, зарегистрированное движимое и недвижимое имущество, налоговая нагрузка низкая. Кроме того, ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) выставило в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) счет-фактуры, согласно которым оказаны следующие услуги: (реконструкция центральной набережной в г.Аксу Покрытие, Стены, облицовка наружная по бетонной поверхности фасадными керамическими цветными плитками) однако согласно представленной налоговой отчетности количество наемных работников ТОО "TradeWayCom" за 2018г - отсутствует.

Все вышеперечисленные факты дают основу полагать, что деятельность товарищества не осуществлялась.

В соответствии пунктам 1 и 3 статьи 242 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом. Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Кроме того, в соответствии с пунктом 1 статьи 264 Налогового кодекса вычету не подлежат: затраты, не связанные с деятельностью на получение дохода.

В соответствии с пунктом 3 статьи 190 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно статье 4 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой



отчетности» от 27.02.2007г. (далее - Закона о бухгалтерском учете) целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций.

Подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете определено, что операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и должны обеспечивать адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

В соответствии подпункту 6) статьи 7 Закона о бухгалтерском учете первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях должны содержать обязательные реквизиты, где среди прочего предусмотрено указание наименования должностей, фамилии, инициала и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления.

Аналогичная норма предусмотрена пунктом 8 статьи 263 Налогового кодекса от 10.12.2008г., согласно которой если иное не предусмотрено настоящим пунктом, счет-фактура, выписанный на бумажном носителе заверяются для юридических лиц - подписями руководителя и главного бухгалтера, а также печатью, содержащей название и указание на организационно - правовую форму, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика. При этом копия приказа должна быть доступна для визуального ознакомления получателей товаров, работ, услуг.

Таким образом, в соответствии с нормами Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Для отнесения расходов на вычеты по КПН необходимо обязательное фактическое получение товаров, работ и услуг.

Кроме того, необходимо обратить внимание, что налоговые последствия влекут не сами гражданско-правовые сделки, а совершаемые в их исполнение финансово-хозяйственные операции, которые подтверждены первичными бухгалтерскими документами.

Таким образом, при недоказанности фактического совершения финансового-хозяйственных операций, орган государственных доходов вправе произвести доначисления. При этом отсутствие процессуального решения по уголовному делу, судебного акта по гражданскому делу (о признании сделки недействительной, отмене госрегистрации) правового значения не имеет.

В нарушение статьи 257 Налогового кодекса, налогоплательщиком в декларации по КПН за 2018 год, по строке 100.00.009 IV (Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам, физическим лицам) завышен вычет расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам, физическим лицам на сумму 375 000 тенге (5 213 964- 4 838 964).

В строке 100.00.009 IV «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам» декларации по КПН (форма 100.00) определена в сумме 5 213 964 тенге.

По данным декларации строки 200.01.001 (Начисленные доходы) по Индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по гражданам Республики Казахстан (форма 200.00) за 2018 года сумма начисленных доходов работников и иным выплатам, физическим лицам составило 4 838 964 тенге.

Налогоплательщиком в нарушение пункту 1 статьи 263 Налогового кодекса, по строке 100.00.016 (Налоги и другие обязательные платежи в бюджет) декларации по КПН, завышена сумма вычета налогов и других обязательных платежей в бюджет на сумму 199 тенге. В отчетном налоговом периоде налогоплательщиком сумма уплаченных налогов и других обязательных платежей в бюджет в пределах начисленных составила 452 841 тенге, в том числе:

- социальный налог на сумму 309 236 тенге;
- налог на транспортные средства на сумму 98 605 тенге;
- плата эмиссии в окружающую среду на сумму 45 000 тенге;

Налогоплательщиком по строке 100.00.016 (Налоги и другие обязательные платежи в бюджет) декларации по КПН за 2018 год, налоги и другие обязательные платежи в



бюджет определен в сумме 453 040 тенге.

Доказательства:

Копии: счетов-фактур, накладных на отпуск запасов на сторону и актов выполненных работ (оказанных услуг) № 002278 от 03.10.2018 года, № 002279 от 05.10.2018 года, № 002280 от 09.10.2018 года, № 002281 от 11.10.2018 года, № 002283 от 16.10.2018 года, № 002284 от 16.10.2018 года, № 505 от 31.07.2018 года, № 506 от 01.08.2018 года, № 406 от 19.07.2018 года, № 407 от 20.07.2018 года, № 409 от 27.03.2018 года, № 502 от 25.07.2018 года, № 402 от 11.07.2018 года, № 403 от 13.07.2018 года, № 408 от 16.07.2018 года, № 404 от 17.07.2018 года, № 374 от 02.07.2018 года, № 375 от 03.07.2018 года, № 376 от 04.07.2018 года, № 377 от 05.07.2018 года, № 378 от 06.07.2018 года, № 400 от 07.07.2018 года, № 401 от 09.07.2018 года, № 405 от 10.07.2018 года, № 512 от 15.08.2018 года, № 507 от 03.08.2018 года, № 508 от 06.08.2018 года, № 509 от 08.08.2018 года, № 510 от 10.08.2018 года, № 511 от 13.08.2018 года, № 503 от 27.07.2018 года, № 504 от 30.07.2018 года.

Декларация форма 200 «Индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по гражданам Республики Казахстан» за 2018 год.

(см. приложение № 2)

Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора (101111)  
2019 год (с 01.01.2019 по 31.12.2019)

По данным налогоплательщика:

Согласно декларации совокупный годовой доход (СГД) составил 51094855 тенге. В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Доход от реализации продукции (работ, услуг) в размере 51039634 тенге;
- Другие доходы в размере 55221 тенге;

Общая сумма вычетов (расходов) составила 48091750 тенге. В том числе налогоплательщиком были сделаны следующие расходы:

- Расходы по реализованным товарам, работам и услугам в размере 46911410 тенге;
- Штрафы, пени, неустойки в размере 0 тенге;
- Расходы на социальные выплаты в размере 298828 тенге;
- Амортизационные отчисления по основным средствам в размере 377173 тенге;
- Налоги в размере 504339 тенге;

Налогооблагаемый доход (с учетом корректировки) составил 3003105 тенге.

Всего исчислено налога по статье 'Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора' за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 по ставке 20% в сумме 600621 тенге.

По данным налоговой проверки:

Согласно декларации совокупный годовой доход (СГД) составил 51094855 тенге. В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Доход от реализации продукции (работ, услуг) в размере 51039634 тенге;
- Другие доходы в размере 55221 тенге;

Общая сумма вычетов (расходов) составила 16779209 тенге. В том числе налогоплательщиком были сделаны следующие расходы:

- Расходы по реализованным товарам, работам и услугам в размере 15619699 тенге;
- Штрафы, пени, неустойки в размере 0 тенге;
- Расходы на социальные выплаты в размере 298828 тенге;
- Амортизационные отчисления по основным средствам в размере 377173 тенге;
- Налоги в размере 483509 тенге;

Налогооблагаемый доход (с учетом корректировки) составил 34316646 тенге.

Всего исчислено налога по статье 'Корпоративный подоходный





за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора' за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 по ставке 20% в сумме 6863129 тенге .

Расхождения:

Отклонение между данными декларации и налоговой проверки составило:

- расхождение между вычетами составило -31312541 тенге ;

- расхождение по налогооблагаемому доходу составило 31312541 тенге ;

Расхождение по исчисленной сумме налога составило 6262508 тенге ;

Доначисленные (уменьшенные) суммы налогов, платежей, налоговых санкций и убытков:

В соответствии с законом Республики Казахстан всего доначислено налога по статье 'Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора' за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 в сумме 6262508 тенге . В том числе:

- доначислено налога на сумму 6262508 тенге ;

Причины расхождения и основание для начисления налогов и налоговых санкций:

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), выявлены нарушения:

- КоН 190 (НК от 25.12.17); КоН 242 (НК от 25.12.17г.).1; КоН 242 (НК от 25.12.17г.).3;

КоН 257 (НК от 25.12.17г.); КоН 264 (НК от 25.12.17г.).1;

- КоН 263 (НК от 25.12.17г.).1;

В ходе налоговой проверки в нарушении п.1 ст. 242 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее Налоговый Кодекс) из вычетов по КПН за 2019 год были исключены расходы по приобретенным товарам, работам и услугам на 31 291 711 тенге, от следующих поставщиков: -ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) - стоимость приобретенным ТРУ составила 31 291 711 тенге, взаиморасчеты произведены в 1 квартале 2019г, из них на сумму 31 291 711 тенге, оказаны услуги и поступление товарно-материальных запасов. Руководитель и учредитель Жуанышбаев Азамат Токболатович (ИИН: 920808350566), вид деятельности: (ОКЭД 46909), «Оптовая торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации». Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют наемные работники в 2019 году, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Совокупный годовой доход за 2019 год составил 428 928,2 тыс.тенге. Налоговые поступления за 2019 год отсутствуют. Коэффициент налоговой нагрузки составил 0,0%. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу, список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП).

Анализ налоговой отчетности по НДС за 1,2,3,4 кварталы 2019 года показал, что поставщиками ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220), являются:

1) ТОО "GlobalСнаб" (БИН:160940003994), руководитель и учредитель: ЛАЗАРЧУК СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ (ИИН:870517350909). Зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 06.02.2019 года, снято с учета по НДС 12.04.2019 года в связи с отсутствием по месту нахождения. Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) количество наемных работников за 2019 год отсутствует, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Налоговые поступления за 2019 год составили 0 тыс.тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). ФНО по НДС за 1 кв.2019 года не представлена.

2) ТОО "ОЛДИ & К" (БИН:040940010303), руководитель и учредитель: Искаков Нариман Бакитович (ИИН:840506350379). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС

**КОПИЯ**  
«ҚР ҚММҚК  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті»  
республикалық мемлекеттік мекемесі

01.03.2013 года, снято с учета по НДС 31.03.2016 года в связи с отсутствием по месту нахождения. Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют наемные работники в 2019 году, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Налоговые поступления за 2019 год составили 0 тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, признанных бездействующими, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). Все вышеперечисленные факты дают основу полагать, что от ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) товары, работы, услуги фактически не были получены.

У данного хозяйствующего субъекта отсутствует количество наемных работников, отсутствует материально-техническая база, зарегистрированное движимое и недвижимое имущество.

ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) выставило в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) счета-фактуры, согласно которым оказаны следующие услуги: (реконструкция центральной набережной в г.Аксу Покрытие, Стены, облицовка наружной по бетонной поверхности фасадными керамическими цветными плитками) однако, согласно представленной налоговых отчетов Ф.200.00 наемные работники ТОО "TradeWayCom" в 2019г - отсутствовали.

Все вышеперечисленные факты дают основу полагать, что деятельность данными хозяйствующими субъектами не осуществлялась.

В соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 242 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом. Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Кроме того, в соответствии пункту 1 статьи 264 Налогового кодекса вычету не подлежат: затраты, не связанные с деятельностью на получение дохода.

В соответствии пункту 3 статьи 190 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно статье 4 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27.02.2007г. (далее - Закона о бухгалтерском учете) целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций.

Подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете определено, что операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и должны обеспечивать адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

В соответствии с подпунктом 6) статьи 7 Закона о бухгалтерском учете первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях должны содержать обязательные реквизиты, где среди прочего предусмотрено указание наименования должностей, фамилии, инициала и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления.

Следует отметить, что аналогичная норма предусмотрена пунктом 8 статьи 263 Налогового кодекса от 10.12.2008г., согласно которой если иное не предусмотрено настоящим пунктом, счет-фактура, выписанный на бумажном носителе заверяются для юридических лиц - подписями руководителя и главного бухгалтера, а также печатью, содержащей название и указание на организационно - правовую форму, если данное лицо в соответствии с законодательством Республики Казахстан должно иметь печать. Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика. При этом копия приказа должна быть доступна для визуального



ознакомления получателей товаров, работ, услуг.

Таким образом, в соответствии с нормами Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Следует отметить, что для отнесения расходов на вычеты по КПН необходимо обязательное фактическое получение товаров, работ и услуг.

Кроме того, необходимо обратить внимание, что налоговые последствия влекут не сами гражданско-правовые сделки, а совершаемые в их исполнение финансово-хозяйственные операции, которые подтверждены первичными бухгалтерскими документами.

Таким образом, при недоказанности фактического совершения финансового-хозяйственных операций, орган государственных доходов вправе произвести доначисления. При этом отсутствие процессуального решения по уголовному делу, судебного акта по гражданскому делу (о признании сделки недействительной, отмене госрегистрации) правового значения не имеет.

Налогоплательщиком в нарушение пункта 1 статьи 263 Налогового кодекса, по строке 100.00.016 (Налоги и другие обязательные платежи в бюджет) декларации по КПН, завышена сумма вычета налогов и других обязательных платежей в бюджет на сумму 20 830 тенге. В отчетном налоговом периоде налогоплательщиком сумма уплаченных налогов и других обязательных платежей в бюджет в пределах начисленных составила 483 509 тенге, в том числе:

- социальный налог на сумму 359 416 тенге;
- налог на транспортные средства на сумму 103 525 тенге;
- плата эмиссии в окружающую среду на сумму 20 568 тенге;

Налогоплательщиком по строке 100.00.016 (Налоги и другие обязательные платежи в бюджет) декларации по КПН за 2019 год, налоги и другие обязательные платежи в бюджет определен в сумме 504 339 тенге.

Доказательства:

Копии: счетов-фактур, накладных на отпуск запасов на сторону и актов выполненных работ (оказанных услуг) № 2207 от 28.03.2019 года, № 2207 от 28.03.2019 года, № 2206 от 27.03.2019 года, № 2205 от 26.03.2019 года, № 2204 от 25.03.2019 года, № 2203 от 24.03.2019 года, № 2202 от 23.03.2019 года, № 2201 от 22.03.2019 года, № 2200 от 21.03.2019 года, № 2199 от 20.03.2019 года, № 2197 от 19.03.2019 года, № 2196 от 18.03.2019 года, № 2195 от 17.03.2019 года, № 2194 от 16.03.2019 года, № 2193 от 15.03.2019 года.

Реестр счетов-фактур (документов на выпуск товаров из госматрезерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода (за 1 квартал 2018 года), форма 300.08 (Приложение №8 к Декларации) № 2206 от 27.03.2019 года.

Декларация форма 200 «Индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по гражданам Республики Казахстан» за 2019 год.

(см. приложение № 3)

Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (105101) 2017 год IV квартал (с 01.10.2017 по 31.12.2017)

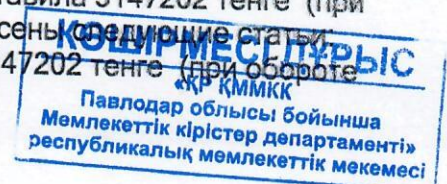
По данным налогоплательщика:

Согласно декларации по НДС за период с 01.10.2017 по 31.12.2017 оборот составил 71482207 тенге. В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 8577865 тенге (при обороте 71482207 тенге);

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 5147202 тенге (при обороте в сумме 43118147 тенге). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 5147202 тенге (при обороте



42893347 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 224800 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 5147202 тенге .

Итого НДС, подлежащий к уплате по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.10.2017 по 31.12.2017 составил 3430663 тенге .

По данным налоговой проверки:

Согласно декларации по НДС за период с 01.10.2017 по 31.12.2017 оборот составил 71482207 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 8577865 тенге (при обороте 71482207 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 4911488 тенге (при обороте в сумме 41153861 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 4911488 тенге (при обороте 40929061 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 224800 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 4911488 тенге .

Итого НДС, подлежащий к уплате по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.10.2017 по 31.12.2017 составил 3666377 тенге .

Расхождения:

Отклонение между данными декларации и налоговой проверки составило:

- отклонение по НДС, подлежащем к уплате составило 235714 тенге ;

Доначисленные (уменьшенные) суммы налогов, платежей, налоговых санкций и убытков:

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан всего доначислено налога по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.10.2017 по 31.12.2017 в сумме 235714 тенге . В том числе:

- доначислено налога на сумму 235714 тенге ;

Причины расхождения и основание для начисления налогов и налоговых санкций:

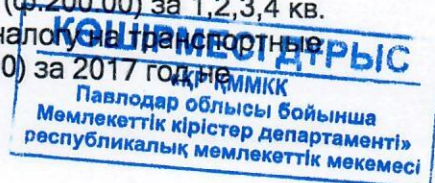
В ходе налоговой проверки исключена из оборота по приобретению за 4 квартал 2017 года сумма в размере 2 200 000 тенге, НДС 235 714 тенге во взаиморасчетах со следующими поставщиками ТРУ:

ТОО "ТехМашЛогист" (БИН:161140027623) - сумма приобретения составила 235 714 тенге, взаиморасчеты произведены в 4 квартале 2017 года, приобретение товарно-материальных запасов.

Руководитель и учредитель: Лазарчук Сергей Николаевич (ИИН: 870517350909). Вид деятельности: (ОКЭД 46909) «Оптовая торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации». Состоит на регистрационном учете в УГД по району им.Казыбек би г.Караганды.

1. ТОО "РДС ЛТД" (БИН: 131040013694), руководитель и учредитель: Мухаметжан Аманжол (ИИН:790518301681). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 01.07.2014 года. Снят с учета по НДС 12.06.2017 года. (добровольное снятие с регистрационного учета по НДС. Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) за 1,2,3,4 кв. 2017 год отсутствует количество работников, декларация по налогу на имущество (ф.700) за 2017 год не предоставлена).

средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700) за 2017 год не предоставлена).



представлена. Налоговая отчетность по КПН за 2017 год представлена с нулевыми показателями. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). Декларации по НДС за 1,2 кв.2017 год не представлены.

2. ТОО "GlobalСнаб" (БИН: 160940003994) зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 06.02.2019 года. ТОО снято с учета по НДС 12.04.2019 года (отсутствие по месту нахождения) Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) за 1,2,3,4 кв. 2017 год отсутствует количество работников, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700) за 2017 год не представлена. Декларация по КПН за 2017 год представлена с нулевыми показателями. Налоговая отчетность по НДС за 1кв.2017 год представлена с нулевыми показателями, за 2,3,4 кв.2017 года не представлены. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу, список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП).

Согласно счет-фактуры и накладной на отпуск запасов на сторону № 1655 от 11.12.2017 года, ТОО "ТехМашЛогист" (БИН:161140027623) реализовало в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) товарно-материальные запасы на сумму 235 714 тенге.

ТОО «ТатСтрой» не представило к проверке товарно-транспортные накладные, подтверждающие факт перевозки товарно-материальных запасов.

Согласно Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных постановлением Правительства РК от 18.07.2011г. № 826 (утратило силу постановлением Правительства РК от 25.02.2016г. № 113) перевозка грузов оформляется товарно-транспортными накладными. Грузоотправитель представляет перевозчику на предъявленный к перевозке груз товарно-транспортную накладную, составляемую в четырех экземплярах, которая является основным перевозочным документом и по которой производится списание этого груза грузоотправителем и оприходование его грузополучателем.

Товарно-транспортная накладная на автомобильную перевозку грузов составляется грузоотправителем в четырех экземплярах на имя каждого грузополучателя с заполнением следующих реквизитов: наименование грузополучателя, наименование груза, количество, вес перевозимого груза, способ определения веса (взвешивание, по трафарету, стандарту, обмеру), род упаковки, способ погрузки и разгрузки, время подачи автотранспортного средства под погрузку и время окончания погрузки, время простоя. При сдаче груза водитель предъявляет три экземпляра товарно-транспортной накладной грузополучателю, который удостоверяет прием груза своей подписью и печатью (штампом) в каждом экземпляре товарно-транспортной накладной и указывает во всех экземплярах товарно-транспортной накладной время прибытия и убытия автотранспортного средства. Путевые листы автотранспортного средства являются основными документами первичного учета, которые совместно с товарно-транспортной накладной или актом замера (взвешивания), определяют показатели для учета работы автотранспортного средства, осуществления расчетов за перевозки грузов, а также для начисления заработной платы водителю.

Все выше перечисленные факты дают основу полагать, что товары, работы, услуги от ТОО "ТехМашЛогист" (БИН: 161140027623) фактически не были получены.

Согласно пункту 1 статьи 256 Налогового кодекса, при определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, получатель товаров, работ, услуг, являющийся плательщиком НДС в соответствии подпункту 1) пункту 1 статьи 228 Налогового кодекса, имеет право на зачет сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также если выполняются условия, указанные в подпунктах 1)-5) настоящего пункта.

Основанием для отнесения в зачет НДС в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса является счет-фактура.

Пунктом 8 статьи 263 Налогового кодекса предусмотрено, что счет-фактура заверяется для юридических лиц - печатью, содержащей название и указание на организационно-правовую форму, а также подписями руководителя и главного бухгалтера.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика.

В соответствии с пунктом 2 статьи 56 Налогового кодекса налоговый учет основывается



на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно статье 4 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27.02.2007г. (далее - Закона о бухгалтерском учете) целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций.

При этом подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете установлено, что операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и должны обеспечивать адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

В соответствии с подпунктом 6) статьи 7 Закона о бухгалтерском учете первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях должны содержать обязательные реквизиты, где среди прочего предусмотрено указание наименования должностей, фамилии, инициала и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления.

Таким образом, зачету подлежит сумма НДС по полученным товарам (работам, услугам), использованным (будут использоваться) в целях облагаемого оборота на основании подтверждающих документов, которые составлены с соблюдением требований налогового законодательства РК.

Доказательства:

Копия: счет-фактуры и накладной на отпуск запасов на сторону № 1655 от 11.12.2017 года.

(см. приложение № 4)

Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (105101) 2018 год I квартал (с 01.01.2018 по 31.03.2018)

По данным налогоплательщика:

Согласно декларации по НДС за период с 01.01.2018 по 31.03.2018 оборот составил 0 тенге. В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 0 тенге (при обороте 0 тенге);

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 443729 тенге (при обороте в сумме 3941664 тенге). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 443729 тенге (при обороте 3697740 тенге);

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 243924 тенге);

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 443729 тенге.

Итого превышение НДС по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.01.2018 по 31.03.2018 составило 443729 тенге.

По данным налоговой проверки:

Согласно декларации по НДС за период с 01.01.2018 по 31.03.2018 оборот составил 0 тенге. В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 0 тенге (при обороте 0 тенге);

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 443729 тенге (при обороте в сумме 3941664 тенге). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 443729 тенге (при обороте



3697740 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 243924 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по отдельному методу составила 443729 тенге .  
Итого превышение НДС по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.01.2018 по 31.03.2018 составило 443729 тенге .

Расхождения:

Отклонение между данными декларации и налоговой проверки не выявлено:

(см. приложение № 5)

Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (105101) 2018 год II квартал (с 01.04.2018 по 30.06.2018)

По данным налогоплательщика:

Согласно декларации по НДС за период с 01.04.2018 по 30.06.2018 оборот составил 24895090 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 2987410 тенге (при обороте 24895090 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 2169073 тенге (при обороте в сумме 18553399 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 2169073 тенге (при обороте 18075609 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 477790 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по отдельному методу составила 2169073 тенге .

Итого НДС, подлежащий к уплате по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.04.2018 по 30.06.2018 составил 818337 тенге .

По данным налоговой проверки:

Согласно декларации по НДС за период с 01.04.2018 по 30.06.2018 оборот составил 24895090 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 2987410 тенге (при обороте 24895090 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 2169073 тенге (при обороте в сумме 18553399 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 2169073 тенге (при обороте 18075609 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 477790 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по отдельному методу составила 2169073 тенге .

Итого НДС, подлежащий к уплате по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.04.2018 по 30.06.2018 составил 818337 тенге .

Расхождения:

Отклонение между данными декларации и налоговой проверки не выявлено:



(см. приложение № 6)

Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (105101)  
2018 год III квартал (с 01.07.2018 по 30.09.2018)

По данным налогоплательщика:

Согласно декларации по НДС за период с 01.07.2018 по 30.09.2018 оборот составил 88883851 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 10666062 тенге (при обороте 88883851 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 10962871 тенге (при обороте в сумме 92048639 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 10965990 тенге (при обороте 91383255 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 665384 тенге );

- Корректировка суммы НДС, относимого в зачет в размере -3119 тенге (при обороте 0 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 10962871 тенге .

Итого превышение НДС по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.07.2018 по 30.09.2018 составило 296809 тенге .

По данным налоговой проверки:

Согласно декларации по НДС за период с 01.07.2018 по 30.09.2018 оборот составил 88883851 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 10666062 тенге (при обороте 88883851 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 5059394 тенге (при обороте в сумме 42852996 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 5062513 тенге (при обороте 42187612 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 665384 тенге );

- Корректировка суммы НДС, относимого в зачет в размере -3119 тенге (при обороте 0 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 5059394 тенге .

Итого НДС, подлежащий к уплате по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.07.2018 по 30.09.2018 составил 5606668 тенге .

Расхождения:

Отклонение между данными декларации и налоговой проверки составило:

- отклонение по НДС, подлежащем к уплате составило 5606668 тенге ;

- отклонение по превышению НДС составило 296809 тенге ;

Доначисленные (уменьшенные) суммы налогов, платежей, налоговых санкций и убытков:

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан всего доначислено налога по статье

'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.07.2018 по 30.09.2018

**КОПИРМЕСІ ДҮРЫС**  
«ҚР ҚММҚК  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті»  
республикалық мемлекеттік мекемесі



30.09.2018 в сумме 5903477 тенге . В том числе:  
- доначислено налога на сумму 5903477 тенге ;

Причины расхождения и основание для начисления налогов и налоговых санкций:  
В ходе налоговой проверки исключена из оборота по приобретению за 3 квартал 2018 года сумма в размере 55 099 120 тенге, НДС 5 903 477 тенге от: ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) - оборот по приобретенным ТРУ составил 5 903 477 тенге, взаиморасчеты произведены в 3 квартале 2018 года.  
Руководитель и учредитель: Жуанышбаев Азамат Токболатович (ИИН: 920808350566), вид деятельности: (ОКЭД 46909), «Оптовая торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации». Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют наемные работники в 2018 году, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Совокупный годовой доход за 2018 год составил 7 628 172,0 тыс.тенге. Налоговые поступления за 2018 год отсутствуют. Коэффициент налоговой нагрузки составил 0,0%. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу, список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП).  
Анализ налоговой отчетности по НДС за 1,2,3,4 квартал 2018 года показал, что поставщиками ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220), являются:  
1) ТОО "GlobalСнаб" (БИН:160940003994), руководитель и учредитель: Лазарчук Сергей Николаевич (ИИН:870517350909). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 06.02.2019 года, снято с учета по НДС 12.04.2019 года в связи с отсутствием по месту нахождения. Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) среднее количество наемных работников за 2018 год 1 человек, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Налоговая отчетность по КПП за 2018 год представлена с нулевыми показателями. Налоговые поступления за 2018 год составили 158 409,0 тыс.тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). Анализ налоговой декларации по НДС за 1 кв.2018 года показал, что поставщиком ТОО "GlobalСнаб" является ТОО "Тренд К"(БИН:170840024207), ТОО "MotorGroup Company" (БИН:140540019393) на сайте kgd.gov.kz числятся как неблагонадежные налогоплательщики (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу).  
2) ТОО "ОЛДИ & К" (БИН:040940010303),руководитель и учредитель: Исаков Нариман Бакирович (ИИН:840506350379). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 01.03.2013 года, снято с учета по НДС 31.03.2016 года в связи с отсутствием по месту нахождения. Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют наемные работники в 2018 год, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Декларация по КПП за 2018 год не представлена. Налоговые поступления за 2018 год составили 0 тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, признанных бездействующими, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу).  
Все вышеперечисленные факты дают основу полагать, что от ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) товары, работы, услуги фактически не были получены.  
У данного хозяйствующего субъекта отсутствует количество наемных работников, отсутствует материально-техническая база, зарегистрированное движимое и недвижимое имущество, налоговая нагрузка низкая. Кроме того, ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) выставило в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) счет-фактуры, (реконструкция центральной набережной в г.Аксу Покрытие, Стены, облицовка наружная по бетонной поверхности фасадными керамическими цветными плитками) однако согласно представленной налоговой отчетности количество наемных работников ТОО "TradeWayCom" за 2018 год отсутствует.  
Все выше перечисленные факты дают основу полагать, что деятельность КММКК

Копия  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті  
республикалық мемлекеттік мекемесі

товариществами не осуществлялась.  
ТОО «ТатСтрой» не представило к проверке товарно-транспортные накладные, подтверждающие факт перевозки товарно-материальных запасов.  
Согласно Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных постановлением Правительства РК от 18.07.2011г. № 826 (утратило силу постановлением Правительства РК от 25.02.2016г. № 113) перевозка грузов оформляется товарно-транспортными накладными. Грузоотправитель представляет перевозчику на предъявленный к перевозке груз товарно-транспортную накладную, составляемую в четырех экземплярах, которая является основным перевозочным документом и по которой производится списание этого груза грузоотправителем и оприходование его грузополучателем.

Товарно-транспортная накладная на автомобильную перевозку грузов составляется грузоотправителем в четырех экземплярах на имя каждого грузополучателя с заполнением следующих реквизитов: наименование грузополучателя, наименование груза, количество, вес перевозимого груза, способ определения веса (взвешивание, по трафарету, стандарту, обмеру), род упаковки, способ погрузки и разгрузки, время подачи автотранспортного средства под погрузку и время окончания погрузки, время простоя. При сдаче груза водитель предъявляет три экземпляра товарно-транспортной накладной грузополучателю, который удостоверяет прием груза своей подписью и печатью (штампом) в каждом экземпляре товарно-транспортной накладной и указывает во всех экземплярах товарно-транспортной накладной время прибытия и убытия автотранспортного средства. Путевые листы автотранспортного средства являются основными документами первичного учета, которые совместно с товарно-транспортной накладной или актом замера (взвешивания), определяют показатели для учета работы автотранспортного средства, осуществления расчетов за перевозки грузов, а также для начисления заработной платы водителю.

Все выше перечисленные факты дают основу полагать, что товары, работы, услуги от ТОО "ТехМашЛогист" (БИН: 161140027623) фактически не были получены.  
Согласно пункту 1 статьи 400 Налогового кодекса, суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации.

Основанием для отнесения в зачет НДС в соответствии со статьей 400 Налогового кодекса является счет-фактура.

Пунктом 12 статьи 412 Налогового кодекса предусмотрено, что счет-фактура заверяется для юридических лиц - печатью, содержащей название и указание на организационно-правовую форму, а также подписями руководителя и главного бухгалтера. Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика.

В соответствии с пунктом 3 статьи 190 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно статье 4 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27.02.2007г. (далее - Закона о бухгалтерском учете) целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций.

При этом подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете установлено, что операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и должны обеспечивать адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

В соответствии с подпунктом 6) статьи 7 Закона о бухгалтерском учете первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях должны содержать обязательные реквизиты, где среди прочего предусмотрено указание наименования должностей, фамилии, инициала и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления.

Таким образом, зачету подлежит сумма НДС по полученным товарам (работам)

**КОШІРМЕСІ ДҰРЫС**  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті  
республикалық мемлекеттік мекемесі

услугам), использованным (будут использоваться) в целях облагаемого оборота на основании подтверждающих документов, которые составлены с соблюдением требований налогового законодательства РК.

Доказательства:

Копии: счетов-фактур, накладных на отпуск запасов на сторону и актов выполненных работ (оказанных услуг) № 505 от 31.07.2018 года, № 506 от 01.08.2018 года, № 502 от 25.07.2018 года, № 512 от 15.08.2018 года, № 507 от 03.08.2018 года, № 508 от 06.08.2018 года, № 509 от 08.08.2018 года, № 510 от 10.08.2018 года, № 511 от 13.08.2018 года, № 503 от 27.07.2018 года, № 504 от 30.07.2018 года.

Реестр счетов-фактур (документов на выпуск товаров из госматрезерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода (за 1 квартал 2018 года), форма 300.08 (Приложение №8 к Декларации) № 406 от 19.07.2018 года, № 407 от 20.07.2018 года, № 402 от 11.07.2018 года, № 403 от 13.07.2018 года, № 408 от 16.07.2018 года, № 409 от 23.07.2018 года, № 404 от 17.07.2018 года, № 374 от 02.07.2018 года, № 375 от 03.07.2018 года, № 376 от 04.07.2018 года, № 377 от 05.07.2018 года, № 378 от 06.07.2018 года, № 400 от 07.07.2018 года, № 401 от 09.07.2018 года, № 405 от 10.07.2018 года.

(см. приложение № 7)

Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (105101) 2018 год IV квартал (с 01.10.2018 по 31.12.2018)

По данным налогоплательщика:

Согласно декларации по НДС за период с 01.10.2018 по 31.12.2018 оборот составил 55139946 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 6616794 тенге (при обороте 55139946 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 3513007 тенге (при обороте в сумме 34225542 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 4069452 тенге (при обороте 33912106 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 313436 тенге );

- Корректировка суммы НДС, относимого в зачет в размере -556445 тенге (при обороте 0 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 3513007 тенге .

Итого НДС, подлежащий к уплате по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.10.2018 по 31.12.2018 составил 3103787 тенге .

По данным налоговой проверки:

Согласно декларации по НДС за период с 01.10.2018 по 31.12.2018 оборот составил 55139946 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 6616794 тенге (при обороте 55139946 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 2018287 тенге (при обороте в сумме 21769547 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 2574732 тенге (при обороте 21456111 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 313436 тенге );

- Корректировка суммы НДС, относимого в зачет в размере -556445 тенге (при обороте 0 тенге );



Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 2018287 тенге .  
Итого НДС, подлежащий к уплате по статье 'Налог на добавленную стоимость на  
произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории  
Республики Казахстан' за период с 01.10.2018 по 31.12.2018 составил 4598507 тенге .

Расхождения:

Отклонение между данными декларации и налоговой проверки составило:  
- отклонение по НДС, подлежащем к уплате составило 1494720 тенге ;

Доначисленные (уменьшенные) суммы налогов, платежей, налоговых санкций и  
убытков:

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан всего доначислено налога по статье  
'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и  
оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.10.2018 по  
31.12.2018 в сумме 1494720 тенге . В том числе:  
- доначислено налога на сумму 1494720 тенге ;

Причины расхождения и основание для начисления налогов и налоговых санкций:  
В ходе налоговой проверки исключена из оборота по приобретению за 4 квартал 2018  
года сумма в размере 13 950 715 тенге, НДС 1 494 720 тенге от:  
ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) - оборот по приобретению ТРК составил 1 494  
720 тенге, взаиморасчеты произведены в 4 квартале 2018 года.  
Руководитель и учредитель Жуанышбаев Азамат Токболатович (ИИН: 920808350566),  
вид деятельности: (ОКЭД 46909), «Оптовая торговля широким ассортиментом товаров  
без какой-либо конкретизации». Согласно представленным декларациям по  
индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют  
наемные работники в 2018 год, декларация по налогу на транспортные средства, по  
земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена.  
Совокупный годовой доход за 2018 год составил 7 628 172,0 тыс.тенге. Налоговые  
поступления за 2018 год отсутствуют. Коэффициент налоговой нагрузки составил 0,00%.  
На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список  
налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу, список ЮЛ, имеющих  
задолженность более 150 МРП).  
Анализ налоговой отчетности по НДС за 1,2,3,4 кварталы 2018 года показал, что  
поставщиками ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220), являются:  
1) ТОО "GlobalСнаб" (БИН:160940003994), руководитель и учредитель: Лазарчук Сергей  
Николаевич (ИИН:870517350909). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с  
06.02.2019 года, снято с учета по НДС 12.04.2019 года в связи с отсутствием по месту  
нахождения. Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному  
налогу и социальному налогу (ф.200.00) количество наемных работников в 2018 году 1  
человек, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и  
налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Декларация по КПП за 2018 год  
представлена с нулевыми показателями. Налоговые поступления за 2018 год составили  
158 409,0 тыс.тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный  
налогоплательщик (список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП, список  
налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). Анализ налоговой  
отчетности по НДС за 1 кв.2018 года показал, что поставщиком ТОО "GlobalСнаб"  
является ТОО "Тренд К"(БИН:170840024207), ТОО "MotorGroup Company"  
(БИН:140540019393) на сайте kgd.gov.kz числятся как неблагонадежные  
налогоплательщики (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому  
адресу).  
2) ТОО "ОЛДИ & К" (БИН:040940010303), руководитель и учредитель: Искаков Нариман  
Бакитович (ИИН:840506350379). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с  
01.03.2013 года, снято с учета по НДС 31.03.2016 года в связи с отсутствием по месту  
нахождения. Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному  
налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют наемные работники в 2018

**КОПИЯ НДС**  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті  
республикалық мемлекеттік мекемесі

году, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Декларация по КПН за 2018 год не представлена. Налоговые поступления за 2018 год составили 0 тенге. На сайте [kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz) числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, признанных бездействующими, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу).

Согласно счетам-фактурам и актам выполненных работ (оказанных услуг) № 002278 от 03.10.2018 года, № 002279 от 05.10.2018 года, № 002280 от 09.10.2018 года, № 002281 от 11.10.2018 года, № 002283 от 16.10.2018 года, № 002284 от 16.10.2018 года. ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) оказала услуги в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) на сумму 1 494 720 тенге.

Все вышеперечисленные факты дают основу полагать, что от ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220) товары, работы, услуги фактически не были получены.

Согласно пункту 1 статьи 400 Налогового кодекса, суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации.

Основанием для отнесения в зачет НДС в соответствии со статьей 400 Налогового кодекса является счет-фактура.

Пунктом 12 статьи 412 Налогового кодекса предусмотрено, что счет-фактура заверяется для юридических лиц - печатью, содержащей название и указание на организационно-правовую форму, а также подписями руководителя и главного бухгалтера.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика.

В соответствии с пунктом 3 статьи 190 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно статье 4 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27.02.2007г. (далее - Закона о бухгалтерском учете) целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций.

При этом подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете установлено, что операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и должны обеспечивать адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

В соответствии с подпунктом 6) статьи 7 Закона о бухгалтерском учете первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях должны содержать обязательные реквизиты, где среди прочего предусмотрено указание наименования должностей, фамилии, инициала и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления.

Таким образом, зачету подлежит сумма НДС по полученным товарам (работам, услугам), использованным (будут использоваться) в целях облагаемого оборота на основании подтверждающих документов, которые составлены с соблюдением требований налогового законодательства РК.

Доказательства:

Копии: счетов-фактур, накладных на отпуск запасов на сторону и актов выполненных работ (оказанных услуг) № 002278 от 03.10.2018 года, № 002279 от 05.10.2018 года, № 002280 от 09.10.2018 года, № 002281 от 11.10.2018 года, № 002283 от 16.10.2018 года, № 002284 от 16.10.2018 года.

(см. приложение № 8)



Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (105101)  
2019 год I квартал (с 01.01.2019 по 31.03.2019)

По данным налогоплательщика:

Согласно декларации по НДС за период с 01.01.2019 по 31.03.2019 оборот составил 39447375 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 4733685 тенге (при обороте 39447375 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 3533740 тенге (при обороте в сумме 29629645 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 3533740 тенге (при обороте 29447835 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 181810 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 3533740 тенге .

Итого НДС, подлежащий к уплате по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.01.2019 по 31.03.2019 составил 1199945 тенге .

По данным налоговой проверки:

Согласно декларации по НДС за период с 01.01.2019 по 31.03.2019 оборот составил 39447375 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 4733685 тенге (при обороте 39447375 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 181057 тенге (при обороте в сумме 1690617 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 181057 тенге (при обороте 1508807 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 181810 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 181057 тенге .

Итого НДС, подлежащий к уплате по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.01.2019 по 31.03.2019 составил 4552628 тенге .

Расхождения:

Отклонение между данными декларации и налоговой проверки составило:

- отклонение по НДС, подлежащем к уплате составило 3352683 тенге ;

Доначисленные (уменьшенные) суммы налогов, платежей, налоговых санкций и убытков:

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан всего доначислено налога по статье

'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и

оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.01.2019 по

31.03.2019 в сумме 3352683 тенге . В том числе:

- доначислено налога на сумму 3352683 тенге ;

Причины расхождения и основание для начисления налогов и налоговых санкций:

В ходе налоговой проверки исключена из оборота по приобретению за 1 квартал 2019

года сумма в размере 31 291 711 тенге, НДС 3 352 683 тенге от:

ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) - оборот по приобретенным ТРУ составила 3

352 683 тенге, взаиморасчеты произведены в 1 квартале 2019 года.

**КОШІРМЕСІ ДУРЫС**  
«ҚР ҚММҚК  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті»  
республикалық мемлекеттік мекемесі

Руководитель и учредитель Жуанышбаев Азамат Токболатович (ИИН: 920808350566), вид деятельности: (ОКЭД 46909), «Оптовая торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации». Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют наемные работники в 2019 год, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Совокупный годовой доход за 2019 год составил 428 928,2 тыс.тенге. Налоговые поступления за 2019 год отсутствуют. Коэффициент налоговой нагрузки составил 0,0%. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу, список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП).

Анализ налоговой отчетности по НДС за 1,2,3,4 кварталы 2019 года показал, что поставщиками ТОО "TradeWayCom" (БИН: 170540013220), являются:

1) ТОО "GlobalСнаб" (БИН:160940003994), руководитель и учредитель: Лазарчук Сергей Николаевич (ИИН:870517350909). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 06.02.2019 года, снято с учета по НДС 12.04.2019 года в связи с отсутствием по месту нахождения. Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) наемные работники в 2019 год отсутствуют, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Налоговые поступления за 2019 год составили 0 тыс.тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список ЮЛ, имеющих задолженность более 150 МРП, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу). ФНО по НДС за 1 кв.2019 года не представлена.

2) ТОО "ОЛДИ & К" (БИН:040940010303), руководитель и учредитель: Искаков Нариман Бакирович (ИИН:840506350379). ТОО зарегистрировано в качестве плательщика НДС с 01.03.2013 года, снято с учета по НДС 31.03.2016 года в связи с отсутствием по месту нахождения. Согласно представленным декларациям по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ф.200.00) отсутствуют наемные работники в 2019 году, декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (ф.700.00) не представлена. Налоговые поступления за 2019 год составили 0 тенге. На сайте kgd.gov.kz числится как неблагонадежный налогоплательщик (список налогоплательщиков, признанных бездействующими, список налогоплательщиков, отсутствующих по юридическому адресу).

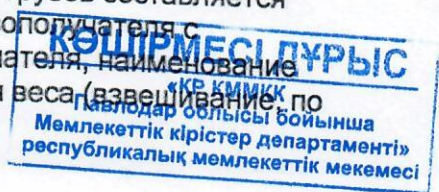
Все вышеперечисленные факты дают основу полагать, что от ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) товары, работы, услуги фактически не были получены.

У данного хозяйствующего субъекта отсутствует количество наемных работников, отсутствует материально-техническая база, зарегистрированное движимое и недвижимое имущество, налоговая нагрузка низкая.

Кроме того, ТОО "TradeWayCom" (БИН:170540013220) выставило в адрес ТОО «ТатСтрой» (БИН:070240008391) счет-фактуры, (реконструкция центральной набережной в г.Аксу Покрытие, Стены, облицовка наружная по бетонной поверхности фасадными керамическими цветными плитками) однако согласно представленной налоговой отчетности количество наемных работников ТОО "TradeWayCom" за 2018г - отсутствует. Все выше перечисленные факты дают основу полагать, что деятельность товарищества не осуществлялась.

Кроме того, ТОО «ТатСтрой» не представила к проверке товарно-транспортные накладные, подтверждающие факт перевозки товарно-материальных запасов. Согласно Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных постановлением Правительства РК от 18.07.2011г. № 826 (утратило силу постановлением Правительства РК от 25.02.2016г. № 113) перевозка грузов оформляется товарно-транспортными накладными. Грузоотправитель представляет перевозчику на предъявленный к перевозке груз товарно-транспортную накладную, составляемую в четырех экземплярах, которая является основным перевозочным документом и по которой производится списание этого груза грузоотправителем и оприходование его грузополучателем.

Товарно-транспортная накладная на автомобильную перевозку грузов составляется грузоотправителем в четырех экземплярах на имя каждого грузополучателя с заполнением следующих реквизитов: наименование грузополучателя, наименование груза, количество, вес перевозимого груза, способ определения веса (взвешивание по



трафарету, стандарту, обмеру), род упаковки, способ погрузки и разгрузки, время подачи автотранспортного средства под погрузку и время окончания погрузки, время простоя. При сдаче груза водитель предъявляет три экземпляра товарно-транспортной накладной грузополучателю, который удостоверяет прием груза своей подписью и печатью (штампом) в каждом экземпляре товарно-транспортной накладной и указывает во всех экземплярах товарно-транспортной накладной время прибытия и убытия автотранспортного средства. Путевые листы автотранспортного средства являются основными документами первичного учета, которые совместно с товарно-транспортной накладной или актом замера (взвешивания), определяют показатели для учета работы автотранспортного средства, осуществления расчетов за перевозки грузов, а также для начисления заработной платы водителю.

Все выше перечисленные факты дают основу полагать, что товары, работы, услуги от ТОО "ТехМашЛогист" (БИН: 161140027623) фактически не были получены.

Согласно пункту 1 статьи 400 Налогового кодекса, суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, признается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации.

Основанием для отнесения в зачет НДС в соответствии со статьей 400 Налогового кодекса является счет-фактура.

Пунктом 12 статьи 412 Налогового кодекса предусмотрено, что счет-фактура заверяется для юридических лиц - печатью, содержащей название и указание на организационно-правовую форму, а также подписями руководителя и главного бухгалтера.

Счет-фактура может заверяться подписью работника, уполномоченного на то приказом налогоплательщика.

В соответствии с пунктом 3 статьи 190 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Согласно статье 4 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27.02.2007г. (далее - Закона о бухгалтерском учете) целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций.

При этом подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете установлено, что операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и должны обеспечивать адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

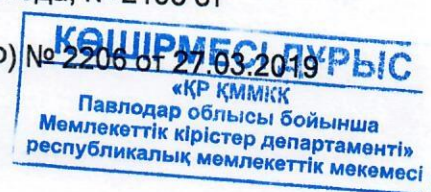
В соответствии с подпунктом 6) статьи 7 Закона о бухгалтерском учете первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях должны содержать обязательные реквизиты, где среди прочего предусмотрено указание наименования должностей, фамилии, инициала и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления.

Таким образом, зачету подлежит сумма НДС по полученным товарам (работам, услугам), использованным (будут использоваться) в целях облагаемого оборота на основании подтверждающих документов, которые составлены с соблюдением требований налогового законодательства РК.

Доказательства:

Копии: электронных счетов-фактур, накладных на отпуск запасов на сторону и актов выполненных работ (оказанных услуг) № 2207 от 28.03.2019 года, № 2207 от 28.03.2019 года, № 2206 от 27.03.2019 года, № 2205 от 26.03.2019 года, № 2204 от 25.03.2019 года, № 2203 от 24.03.2019 года, № 2202 от 23.03.2019 года, № 2201 от 22.03.2019 года, № 2200 от 21.03.2019 года, № 2199 от 20.03.2019 года, № 2197 от 19.03.2019 года, № 2196 от 18.03.2019 года, № 2195 от 17.03.2019 года, № 2194 от 16.03.2019 года, № 2193 от 15.03.2019 года.

Информационная Система Электронных Счетов-Фактур (ИС ЭСФ) № 2206 от 27.03.2019





года.

(см. приложение № 9)

Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (105101) 2019 год II квартал (с 01.04.2019 по 30.06.2019)

По данным налогоплательщика:

Согласно декларации по НДС за период с 01.04.2019 по 30.06.2019 оборот составил 0 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 0 тенге (при обороте 0 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 664392 тенге (при обороте в сумме 6876438 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 664392 тенге (при обороте 5536604 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 1339834 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 664392 тенге .

Итого превышение НДС по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.04.2019 по 30.06.2019 составило 664392 тенге .

По данным налоговой проверки:

Согласно декларации по НДС за период с 01.04.2019 по 30.06.2019 оборот составил 0 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 0 тенге (при обороте 0 тенге );

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 664392 тенге (при обороте в сумме 6876438 тенге ). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:

- Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 664392 тенге (при обороте 5536604 тенге );

- Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 1339834 тенге );

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 664392 тенге .

Итого превышение НДС по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.04.2019 по 30.06.2019 составило 664392 тенге .

Расхождения:

Отклонение между данными декларации и налоговой проверки не выявлено:

(см. приложение № 10)

Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (105101) 2019 год III квартал (с 01.07.2019 по 30.09.2019)

По данным налогоплательщика:

Согласно декларации по НДС за период с 01.07.2019 по 30.09.2019 оборот составил 2350000 тенге . В том числе был получен доход по следующим статьям:

- Оборот, облагаемый НДС в размере 282000 тенге (при обороте 2350000 тенге )



Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 426301 тенге (при обороте в сумме 3585379 тенге). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:  
 - Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 426301 тенге (при обороте 3552511 тенге);  
 - Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 32868 тенге);

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 426301 тенге. Итого превышение НДС по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.07.2019 по 30.09.2019 составило 144301 тенге.

По данным налоговой проверки:  
 Согласно декларации по НДС за период с 01.07.2019 по 30.09.2019 оборот составил 2350000 тенге. В том числе был получен доход по следующим статьям:  
 - Оборот, облагаемый НДС в размере 282000 тенге (при обороте 2350000 тенге);

Общая сумма НДС, относимого в зачет в этом же периоде составила 426301 тенге (при обороте в сумме 3585379 тенге). При этом в зачет были отнесены следующие статьи:  
 - Товары (работы, услуги), приобретенные в РК в размере 426301 тенге (при обороте 3552511 тенге);  
 - Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен в размере 0 тенге (при обороте 32868 тенге);

Сумма НДС, относимого в зачет по раздельному методу составила 426301 тенге. Итого превышение НДС по статье 'Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан' за период с 01.07.2019 по 30.09.2019 составило 144301 тенге.

Расхождения:  
 Отклонение между данными декларации и налоговой проверки не выявлено:

(см. приложение № 11)

Общее количество поставщиков	Общее количество направленных запросов	Общая сумма НДС (тенге)

### 3. Заключение

По результатам налоговой проверки доначисленно (уменьшено):

№ п.п.	Код налога, платежа	Вид налога, платежа	Сумма				
			Доначис-лено	Умень-шено	Штраф Зон*	Предполагаемый штраф по КоАП**	Пеня
1	2	3	4	5	6	7	8
1	101111	Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от субъектов крупного предпринимательства и организаций нефтяного сектора	453139380	0	0		4782515
2	105101	Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан	109865940	0	0		767861

**КӨШІРМЕСІ ДҰРЫС**  
 «ҚР ҚММҚК  
 Павлодар облысы бойынша  
 Мемлекеттік кірістер департаменті»  
 республикалық мемлекеттік мекемесі

№ п.п.	Код налога, платежа	Вид налога, платежа	Сумма				
			Доначис-лено	Умень-шено	Штраф ЗоН*	Предполагаемый штраф по КоАП**	Пеня
1	2	3	4	5	6	7	8
3	<b>ИТОГО:</b>		563005320	0	0	0	5550376

\* ЗоН - Закон 'О налогах и других обязательных платежах в бюджет'

\*\* КоАП - Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях. Данная графа имеет справочный характер. В ней отражается предполагаемый размер штрафа за административное правонарушение в соответствии с КоАП. При этом размер штрафа соответствует максимальному количеству МРП/выражается в максимальных процентах, предусмотренных в КоАП

№ п.п.	Код налога, платежа	Вид налога, платежа	Доначислено
1	2	3	4
1	<b>ИТОГО:</b>		0

По результатам налоговой проверки сумма, возвращенная из бюджета и не подтвержденная к возврату:

№ п.п.	Код налога, платежа	Вид налога, платежа	Сумма превышения по НДС, возвращенная из бюджета и не подтвержденная к возврату	
			Налог	Пеня
1	2	3	4	5
1	105101	Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан	0	0
2	<b>ИТОГО:</b>		0	0

№ п.п.	Код налога, платежа	Вид налога, платежа	Отклонение между данными			
			налогоплательщика и налоговой проверки	налоговой проверки и тематической проверки по вопросам рассмотрения жалобы	налогоплательщика и тематической проверки по вопросам рассмотрения жалобы	повторной тематической проверки по вопросам рассмотрения жалобы и тематической проверки по вопросам рассмотрения жалобы
1	2	3	4	5	6	7
1						
2	<b>ИТОГО:</b>					

№ п.п.	Код налога, платежа	Вид налога, платежа	По предварительному акту		По окончательному акту			
			Отклонение между данными налогоплательщика и налоговой проверки	Отклонение между данными налоговой проверки и проверки за ранее проверенный период	Отклонение между данными налогоплательщика и налоговой проверки за ранее проверенный период	Отклонение между данными налогоплательщика и налоговой проверки	Отклонение между данными налоговой проверки и проверки за ранее проверенный период	Отклонение между данными налогоплательщика и проверки за ранее проверенный период
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2	<b>ИТОГО:</b>							

Орган государственных доходов извещает Товарищество с ограниченной ответственностью "ТатСтрой" (РНН: 451500244141), что по Вашему заявлению формы 302.00 «Заявление о возврате налога» от актом налоговой проверки по предписанию 184 от 19.11.2019 подтверждена сумма налога на добавленную стоимость по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, в размере тг., в связи с чем Вам необходимо представить в срок до «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ года форму 332.00 «Заявление о возврате налога на добавленную стоимость, подтвержденного актом налоговой проверки».

К сведению сообщаем, что форма 332.00 «Заявление о возврате налога на добавленную стоимость, подтвержденного актом налоговой проверки» представляется в соответствии с пунктом 2 статьи 252 Налогового кодекса.

Руководитель налогового органа

Извещение вручено

Извещение получено

(Ф.И.О. подпись, печать)

(Ф.И.О. подпись, печать)

(Ф.И.О. подпись, печать)

**КӨШІРМЕСІ ДҰРЫС**  
 «ҚР ҚММҚК  
 Павлодар облысы бойынша  
 Мемлекеттік кірістер департаменті»  
 республикалық мемлекеттік мекемесі

Должностные лица, проводившие налоговую проверку:

Руководитель  
отдела

ДГД по Павлодарской  
области



Пак Н.Б.

Налогоплательщик:

Директор

Влазнова Наталья  
Леонидовна

**КӨШІРМЕСІ ДҰРЫС**

«ҚР ҚММҚК  
Павлодар облысы бойынша  
Мемлекеттік кірістер департаменті»  
республикалық мемлекеттік мекемесі