



ВЕСТНИК

НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

www.salyk.kz

- ▼ «Көлеңкелі» экономика. Онымен күрес жемқорлықтың жолын кеседі
- ▼ Горизонтальный мониторинг как рычаг взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками
- ▼ Вопросы и ответы по легализации имущества

№ 9

СЕНТЯБРЬ 2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

НОВОСТИ	1
ИНТЕРВЬЮ	
«Көлеңкелі» экономика. Онымен күрес жемқорлықтың жолын кеседі	2
НАЛОГОВЫЙ КОМИТЕТ РАЗЪЯСНЯЕТ	
<i>Д. Жаналинов</i> Горизонтальный мониторинг как рычаг взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками	5
<i>А. Молдагалиева</i> Особенность камерального контроля - налогоплательщику предоставляется право для самостоятельного устранения выявленных нарушений без применения штрафных санкций	7
<i>Л. Ережепова</i> Динамика активности обжалования результатов налоговой проверки варьируется по годам, но остается стабильной	9
<i>А. Бекмагамбетова</i> Результаты рассмотрения налоговых споров в суде как один из факторов для реформы налогового администрирования	11
<i>А. Муканова</i> За совершение правонарушений в области налогообложения предусмотрена административная ответственность	14
<i>Е. Шерияздов</i> Об установлении минимальных цен на алкогольную продукцию	16
<i>Е. Шерияздов</i> Изменения по сопроводительным накладным на алкогольную продукцию	17
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ	
<i>Е. Мохов</i> Новое по налогу на имущество. Скоро срок уплаты	17
<i>Е. Мохов</i> Уплата земельного налога. Примеры начислений	20
<i>А. Окасов</i> Типичные ошибки при составлении декларации по НДС	21
Вопросы-ответы	22
НОВОСТИ ИЗ РЕГИОНОВ	
<i>НД по Алматинской области</i> Практика применения Закона Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве», проблемы и пути их решения	24
<i>НД по ЮКО</i> Круглый стол с Казахстанской Туристической Ассоциацией по Южно-Казахстанской области	25
<i>НД по Павлодарской области</i> Покупатель, требуй чек!	26
КОТИРОВКА ВАЛЮТ	27
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР ККА	28



НОВОСТИ

В АЛМАТЫ БОЛЕЕ 100 ТЫСЯЧ КОМПАНИЙ ВОШЛИ В РЕЙТИНГ БЛАГОНАДЕЖНОСТИ

На официальном сайте Налогового департамента по г. Алматы запущен проект «*Проверь компанию на благонадежность*», где пользователи, указав БИН или РНН интересующего налогоплательщика, могут определить уровень благонадежности той или иной компании.

«Рейтинг по благонадежности компаний основан на показателях годовой отчетности налогоплательщиков. Поэтому в мониторинге участвуют юридические лица, предоставляющие налоговую отчетность. На сегодня в данный анализ по благонадежности вошло 101 115 предприятий с показателями за последние 3 года», - сказано в пресс-релизе Налогового департамента.

«В наш адрес довольно часто поступают запросы от налогоплательщиков, где они просят подтвердить благонадежность той или иной компании. В основном такие сведения запрашиваются при заключении сделок либо инвесторами по определенным предприятиям. Также предприниматели, во избежание сделок со лжепредприятиями, хотят быть уверенными в добропорядочности своих будущих партнеров. В этой связи Налоговым департаментам по согласованию с членами Общественного совета при департаменте принято решение о создании базы данных по определению уровня благонадежности налогоплательщиков» - сообщается в пресс-релизе.

Целью создания такого рода мониторинга является максимальное сокращение количества предприятий в сфере теневой экономики, использование такой базы администраторами программ при государственных закупках, определение приоритетных направлений по администрированию, стимулирование повышения уровня налоговой культуры налогоплательщиков.

Таким образом, во избежание рисков у предпринимателя будет возможность проверить на сайте своих контрагентов на благонадежность. Более того, само предприятие, улучшая свои показатели, будет заинтересовано попасть в наилучшую категорию ранжирования.

Для определения уровня благонадежности использованы основные показатели финансовой отчетности субъекта за последние 3 года, такие как:

- уровень доходности предприятия на основе коэффициента налоговой нагрузки;
- ресурсообеспеченность - наличие материально-технической базы для осуществления деятельности, количество работников и размер фонда оплаты труда;
- соблюдение платежной дисциплины - наличие или отсутствие налоговой задолженности.



«Көлеңкелі» экономика. Онымен күрес жемқорлықтың жолын кеседі

«Көлеңкелі» экономиканың көлемін төмендету – ел алдында тұрған маңызды міндеттердің бірі. Яғни, бюджет есебінен сытылып, әлдекімнің қалтасына түсіп жатқан жасырын табыстарды анықтап, мемлекет қоржынына түсіру маңызды мәселе. Оның негізінде жемқорлықтың жолын кесу, ашық қоғамға қадам басу жолдары жатқаны анық. Ал бұл бағыттағы жұмыстар легінде салық органдарының да алар орны айрықша. Осыған орай «көлеңкелі» экономикамен қалай күресіп жатырмыз деген сұрақ төңірегінде ҚР Салық комитетінің төрағасы **Әнуар Жұмаділдаевпен** әңгімелескен едік.



- Әнуар Серқұлұлы, елімізде қазіргі күні «көлеңкелі» экономиканың көлемі ішкі жалпы өнімнің 20 пайызға жуығын құрайды деген мәлімет бар. Ал бұл көрсеткіш Еуропа елдерінде 2 трлн. еуро төңірегінде баалануда. Тіпті, әлемде «көлеңкелі» экономикадан мүлде таза мемлекет жоқтың қасы деседі. Жалпы, «көлеңкелі» экономика мемлекет үшін қаншалықты қауіпті?

- Соңғы кезде тілдік қолданыста «көлеңкелі» экономика деп аталып кеткен бұл экономикалық ұғым бюджеттен айналып, салықтан сытылып шығатын сектордың үлесіндегі қаржыны қамтиды. Жалған кәсіпкерліктің дамуы, экономикалық қылмыстардың негізі де осы «көлеңкелі» тұста жатыр. «Көлеңкелі» экономиканың басым бөлігін бейресми жолмен өндірілетін тауарлар мен заңсыз көрсетілетін қызметтер құрайды, ал қалған бөлігі «жасырын» қызметтерге тиесілі. «Көлеңке» жайлаған экономиканың бір саласы - жылжымайтын мүлік нарығы. «Жылжымайтын мүлікпен операция саласындағы «көлеңкелі» тұстың басым бөлігі салықтан жалтарудан болып отыр. Ондағы қызметтерде бақылау жоқ, өйткені басым көпшілігінің табысы есепке алынбай, жасырын түрде беріледі. Ал негізінен олар жеке табыс салығын төлеп, салық органдарының есебінде тіркеуге тұрулары тиіс.

«Көлеңкелі» экономика деңгейінің артуы алдымен экономиканы құлдыратады. Себебі бұл іштей білдірмей жегі құрттай мүжі беретін қауіп. Тоқтала кететін жайт - әлемдік тәжірибеде мұндай құбылыс экономиканың 10 пайызынан аспауы керектігі құпталады. Яғни, «көлеңкелі» экономика деңгейі 10 пайызға дейін болса, мұны қатардағы қылмыстар ретінде қарауға да болады. Бірақ бізде бұл мәселе біраз күрделеніп

отырғаны байқалады. Сол себепті де Елбасы өткен жылы Үкіметтің кеңейтілген отырысында бұл бағыттағы жұмыстарға сын айтып, мәселені мықтап қолға алу керектігін ескертті. Арнайы кешенді жоспар әзірлеуді тапсырды. Міне, бүгінде сол бағдарламаны жүзеге асыруға атсалысудамыз.

- Иә, бұл «көлеңкелі» экономикаға қарсы іс-қимылдың 2013-2015 жылдарға арналған кешенді жоспары зой. Осы жоспарға сай салық саласына да біраз міндет жүктелген болар?

- Жоспар бойынша «көлеңкелі» экономикамен күресте жалпы жүйелік сипаттағы шаралар мен экономика салаларындағы «көлеңкелі» өндірісті қысқарту шаралары қарастырылды. Бұл ретте жалпы жүйелік шараларға салықтан, кедендік төлемдерден жалтаруды болдырмау, мемлекеттік қаржыландыру саласын тиімді басқару, бизнес ортаны жақсарту жұмыстары қамтылды. Ал экономикадағы «көлеңкелі» өндірісті қысқарту бағытында сауда-саттық, ауыл шаруашылығы, көлік және жылжымайтын мүлік пен өнеркәсіп салаларындағы операцияларға ең бірінші кезекте баса назар аударуды құптап отыр. Ал енді салық жайына оралсақ, салық органдарының талдамалы мүмкіндігі салықтан жалтарып, өз міндетінен қашып жүргендерді анықтауға мүмкіндік береді, алайда салық органдарында жедел іздестіру қызметі (ЖІҚ) функциясының болмауына байланысты, қылмыс белгілері бар бұзушылықтар бойынша материалдар іс жүргізу шешімін қабылдау үшін қаржы полициясы органдарына жіберіледі. Жедел іс-шаралар барысында қаржы полициясы органдары мемлекеттік қызметкерлердің, атап айтқанда салық органдары қызметкерлерінің салықтан жалтарғандардың қылмыстық қызметіне қатысы бар-жоғын

анықтайды. Сөйтіп, өзара іс-қимылдың кеңейтілген пішінінде көлеңкелі экономикамен және сыбайлас жемқорлықпен күрес бойынша бірлескен жұмыс жалғасатын болады. Атап айтқанда бірлескен іс-шараларды іске асыру шеңберінде Салық комитеті Қаржы полициясы агенттігіне жалған кәсіпкерлік белгілері бар бірқатар деректі анықтады. Мәселен, 2012 жылы 352 заңды тұлғалар туралы және бюджетке елеулі зиян келтірілген 639 тексеріс құжаттары; 2013 жылы 11 550 заңды тұлғалар туралы және 316 тексеріс құжаттары процессуалдық шешім қабылдауға жолданды. Бұдан басқа салық органдарының жемқорлыққа қарсы күрес бойынша пәрменді шаралары жүргізілуде. Мысалы: салық органдары қызметкерлері жол берген жемқорлық қылмыстар және құқық бұзушылықтарды анықтау бойынша 2012-2013 жылдары салық органдары өз беттерімен 13 жемқорлық құқық бұзушылықтарды анықтады және олардың берген ақпараттары бойынша 13 қылмыстық іс қозғалды. Салықтық қатынастардағы жемқорлық деңгейіндегі салаларды өңдеу бойынша 2012-2014 жылдары ақпараттық жүйелер деректері негізінде салықтық қатынастардағы жемқорлық деңгейіндегі салықтық әкімшілендіру және бақылау салаларының 8 бағыты бойынша өңдеу жүргізілді, олардың қорытындысы бойынша бұзушылыққа жол берген лауазымды тұлғалар тәртіптік жауапкершілікке тартылды, ал кейбір фактілер бойынша ақпараттар қаржы полициясына іс жүргізу шешімін қабылдау үшін жолданды. Салық органдары қызметкерлеріне жауапсыз салық төлеушілер тарапынан пара беру фактілерін анықтау 2012-2014 жылдары қаржы полициясы органдары салық органдары қызметкерлерінің көмегімен оларға пара ұсынған салық төлеушілерге қатысты ҚР ҚК 312-бабы (пара беру) бойынша 7 қылмыстық іс қозғалды.

Салық органдарының қаржы полициясы органдарымен өзара іс-қимыл пішінін кеңейту - бұл уақыт талабы, өйткені бірлескен күш-жігермен ғана пәрменді шараларды іске асыруға болады. Бірлескен іс-шаралар жүйесін қабылдау ең алдымен салықтық түсімдерді және жасырын бизнестің жарыққа шығуын айқындайды. Бастысы, жемқорлықтың жолын кеседі. Сол себепті де «көлеңкелі» экономикаға қарсы іс-қимыл мен салықтардың толық төленуін қамтамасыз ету салық органдары қызметінің негізгі басымдықтары болып табылады.

Нақты шараларға тоқталсақ, біріншіден, елімізде салықтарды төлеуден жалтарудың, «қолма-қол ақша операцияларының» және жалған кәсіпкерліктің жолын кесу және ескерту мақсатында бірлескен жұмыс нәтижесінде қолданыстағы заңнамаға

өзгерістер енгізілді. Ағымдағы жылы заңнамалық жұмыс жалғасуда, Парламент депутаттарының, Жоғарғы Соттың, Бас прокуратура мен Әділет министрлігінің қатысуымен жалған кәсіпкерлік мәселелері бойынша ведомствоаралық жұмыс тобы құрылды. Сонымен қатар, жалған шот-фактуралар жазып беруге, оларды ауыстыруға және осындай фактілерге кеш әрекет етуге байланысты мәселені шешу жолы ретінде электронды шот-фактураға көшу және «ҚҚС бойынша депозиттік шот» әдісі бойынша бюджетке қосымша құн салығын төлеу тәжірибесін енгізу ұсынылды. Ал 1 шілдеден бастап Қазақстан Республикасында электронды шот-фактуралар енгізілсе, 1 қазаннан бастап электронды шот-фактуралардың көшірмесін берудің қанатқақты режимін іске қосу жоспарлануда, оған «Самұрық-Қазына» АҚ, сондай-ақ, өз еріктерімен қатысқысы келетін басқа да салық төлеушілер қатысатын болады. Алдағы кезеңде болатын іс-шараның бірден-бір өзектісі Қазақстан азаматтарының табыстары мен мүліктерін жалпыға бірдей декларациялау болып отырғанын атап өткен жөн. Бұл «көлеңкелі» экономикаға қарсы тұратын және салықтық базаны кеңейтетін құрал. Қазіргі уақытта осы заң жобасына сәйкес алдыңғы халықаралық тәжірибелердің негізінде жұмыстар жүргізілуде. Ерекше айта кету керек, бірлескен іс-шаралар жүйесін қабылдау, ең алдымен салықтық түсімдерді және жасырын бизнестердің жарыққа шығуын айқындайды.

- *«Көлеңкелі» экономика дегенде, көбіне базарлар ауызға бірінші ілігеді. Алайда, оның белең алған ошақтары көп қой. Біразын жаңа өзіңіз де тізбектеп шықтыңыз. Дегенмен, «көлеңкелі» экономиканы базардағы саудамен жиі байланыстырамыз, мұның себебі неде?*

- «Көлеңкелі» экономикаға көбірек үлес қосатын сала, бұл - сауда. Ал сауданың жүйесі - базар. Мәселен, 2012 жылы ел экономикасындағы «көлеңкелі» үлесі ішкі жалпы өнімнің 19,2 пайызын құрады десек, мұның ішінде 4,4 пайызы сауда-саттықтың еншісінде жатыр екен. Әлбетте, базардың аты - базар. Ондағы еркін сауданы қадағалау қиын. Яғни, сауда саласындағы «көлеңкелі» экономиканы негізінен жасырын өндіріс пен бейресми сектор, яғни «жабайы» сауда мен базарлар жұмысының дұрыс ұйымдастырылмауы құрап отыр. Бүгінгі күні Қазақстандағы сауда саласының 50 пайызы базарларда десек, осы базарлардың тек 17 пайызы ғана заманауи форматтағы сауда алаңда-

ры екен. Ал дұрыс ұйымдастырылмаған немесе заманауи форматқа көшірілмеген базарлардың барлығы салықтық әкімшілендірудің тиімділігіне кедергі келтіреді. Осындай мәселелерді шешу үшін сауда базарларын кезең-кезеңімен заманауи форматқа көшіруді міндеттеу жөніндегі заңнамалық шаралар қолға алынбақ.

- *Заманауи форматтағы сауда десек, көз алдымызға бірден карточкамен есеп айырысу елестейді. Алайда, бізде бұл әзірге толықтай жүзеге аса қойған жоқ. Жалпы, қолма-қол ақшаны азайту жайы қалай? Барлық сауда орындарына арнайы терминалдар міндеттеу туралы заңнама да қолға алынған еді, кешеуілдеп кеткен сияқты. Бұл жөнінде не дейсіз?*

- Жаңа заңнамаға сәйкес осы жылдың 1 қаңтарынан бастап еліміздің барлық ірі дүкендерінде пос-терминалдар жұмыс істеуі тиіс болатын, яғни, заңды тұлғалар мен жеке кәсіпкерлердің барлығына бірдей міндеттелген. Бірақ, кейбір жүйелердің әлі де толық дайын болмағандығынан, сонымен бірге кәсіпкерлердің ұсыныс-тілектеріне байланысты оның жұмыс атқаруы тағы кейінге шегерілді. Яғни 2016 жылдың 1 қаңтарынан бастап бұл заңнама нақты күшіне енеді деп отырмыз. «Төлемдер мен ақша аударымы туралы» Заңның 11-бабына өзгерістер мен толықтырулар енгізілді. Ол бойынша жеке кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар қызметін жүргізетін орындарда банктік карталарды пайдалану арқылы төлем қабылдайтын құрылғы орнатуға міндетті.

Жаңадан бекітілген Заң халықты қолма-қол ақшасыз есеп айырысуға міндеттемейді, бірақ кәсіпкерлер үшін бұл - бұлжымас талап. Қазіргі кезде салық органдарымен пос-терминалдар орнатылмаған сауда нүктелерінің иелеріне ескертулер жасалып жатыр. Заңды тұлғалар мен жеке кәсіпкерлер сауда нүктелерін пос-терминалдармен қамтуға міндетті. Бұл заңнама арнайы салықтық тәртіпті қолданатын кәсіпкерлерге де қатысты. Сондықтан біздің кәсіпкерлерге айтарымыз 2016 жылды тоспай, қазірден ойланып, терминалдар орнату керек. Талапты орындамағандарға айыппұл салынады. Пос-терминал қоймаған кәсіпкерге - 40 айлық есептік көрсеткіш көлемінде, ал шағын және орта бизнес өкілдеріне - 60, ірі бизнестегі заңды тұлғаларға 80 айлық есептік көрсеткіш көлемінде айыппұл салынады.

- *Салықтан жалтарып, жалғандыққа баруға көбіне-көп не себеп? Салықтан қашатындар кімдер? Осы саланың басшысы ретінде жеке пікіріңізді білсек.*

- Мұның басты себебі азаматтардың салық туралы мәдениетінің төмендігі деп ойлаймын. Олай дейтінім, біздің елдегі салықтық жүйенің деңгейі, мөлшері басқа елдермен салыстырғанда әлі төмендеу. Мысалы, айлығымыздан салыққа 10 пайыз ұстап тұрады. Арнайы салық режимі арқылы жұмыс атқаратын заңды тұлғалар мен жеке кәсіпкерлердің айналым сомасынан 2-3 пайыз ғана ұсталады. Жалпыға бірдей режимде жұмыс атқаратын заңды тұлғалар мен жеке кәсіпкерлердің таза табысынан 10 пайыз ғана табыс салығы ұсталады.

Ал енді кейбір елдерде бұл әлдеқайда көлемді. Соған қарамастан, олар оны төлеп жатыр. Бізде әлі күнге дейін жұмыскерлеріне жалақыны қолма-қол беретіндер бар. Жұмысшы да соны ала салады. Ал шетелде оны алмайды. Ертең зейнетақымды қалай аламын дегендей, өз құқықтарын қорғайды. Біздікілер үндемейді, ала салады. Ертең не болатынын болжамайды және өзінің құқығын талап етпейді. Бәрі кішкентай нәрседен басталады. Өзін-өзі қорғай алмаудың салдары жалған кәсіпкерлердің арасында қылмысқа дейін апарады. Миллиардтаған сомаларды салық ретінде мемлекетке төлемеуге тырысады. Оның арғы жағында әлеуметтік мәселе бар, елдің зейнетақысы деген тағы бар. Мұны ойламайды. Осындай түсінік мәдениеттің төмендігін білдіреді. Мен көп елді аралап, көптеген салық жүйелерімен таныстым. Оларда салық төлемеу - үлкен қылмыс. Халықтың сана-сезімінде осылай қалыптасқан. Мысалы, бізде кісі өлтірген қылмыскерді жұрт қаныпезер, қандықол қарақшы деп біледі. Ал Үкіметті алдап, қаржыны қымқырған, қымбат көлік мінген айлакерді мықты екен дейді. Міне, бізге керегі - осындай ойды санадан жою. Өйткені бұл - бұрыс көзқарас. Кейбір елдерде салықтан жалтару - кісі өлтіргенмен тең, адам тонағанмен пара-пар қылмыс. Шетелдерде қорғаушылар кез келген қылмыс бойынша сот отырыстарына қатысып, өз жұмыстарын атқарып, азаматтардың құқығын қорғағанымен, салықтан жалтару фактісі бойынша - қорғаушы болуға келіспейді. Салықтан жалтарудың қандай ауыр қылмыс екенін осыдан-ақ байқауға болады.

- *Әңгімеңізге рахмет.*



Горизонтальный мониторинг как рычаг взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками

Д. Жаналинов,
руководитель Управления крупных налогоплательщиков НК МФ РК

В настоящее время крупные налогоплательщики имеют совершенно разную специфику. Вместе с тем есть и различие в налоговом администрировании в отличие малого и среднего бизнеса. Нужно отметить, согласно таким параметрам можно выявить потенциальные налоговые риски.

Горизонтальный мониторинг - это осуществление налоговым органом процедуры отслеживания и анализа налоговых рисков по финансово-хозяйственным операциям, проведенным и запланированным крупными налогоплательщиками. Основная цель горизонтального мониторинга - создание партнерских взаимоотношений налоговых органов с крупными налогоплательщиками путем своевременного реагирования и предупреждения осуществления ими рискованных операций, которые могут привести к нарушениям налогового, валютного и другого законодательства, контроль за которым осуществляется налоговыми органами.

Горизонтальный мониторинг как рычаг взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, которые хотят платить налоги правильно, при этом не скрывают свои доходы и минимизируют налоговые риски самостоятельно. В свою очередь государство хочет получить налоги, минимизировав расходы в отношении налогоплательщиков, что предусматривает соглашение о соблюдении взаимного доверия, понимании и прозрачности.

В международной практике мониторинг осуществляется на основании специального двустороннего соглашения, которое предусматривает, что компания в режиме реального времени информирует налоговые органы обо всех налоговых рисках хозяйственных операций и только после ответа налоговых органов совершает (либо не совершает) необходимые действия.

В соответствии с данными соглашениями налогоплательщик обязуется:

- ♦ предоставлять первичную отчетность, включая результаты бухгалтерского и налогового учета, а также любые другие документы и материалы, которые запросит налоговый орган;
- ♦ извещать налоговый орган обо всех операциях и сделках, которые могут содержать риск. В свою очередь налоговый орган обязан:
- ♦ в срочном порядке сообщать налогоплательщику свое решение по конкретным вопросам;
- ♦ при необходимости консультировать налогоплательщика по спорным моментам, касающимся трактовки налогового законодательства и осуществления сделок.

Преимуществами горизонтального мониторинга для налогового органа являются:

1. Налоговый контроль осуществляется на постоянной основе.
2. Высокая степень открытости налогоплательщика.
3. Постоянный доступ к информации и документам налогоплательщика.
4. Сокращение количества выездных проверок и связанных с ними издержек/расходов.
5. Уменьшение рисков применения бизнесом различных схем ухода от налогов.

Преимуществами горизонтального мониторинга для налогоплательщика являются:

1. Снижение налоговых рисков.
2. Возможность освобождения от выездных налоговых проверок.
3. Возможность заранее согласовывать позицию с налоговыми органами.
4. Уменьшение неопределенности, возникшей в процессе толкования и применения налоговых законов.
5. Получение консультаций по вопросу налогообложения сделок для корректировки своей политики.

Впервые пилотный проект горизонтального мониторинга был запущен в Нидерландах в 2005 году, его участниками стали 20 компаний, отно-

сящихся к категории крупнейших налогоплательщиков. В основу проекта был заложен принцип доверия между сторонами в целях раскрытия налогоплательщиками информации о вопросах с высокой степенью налоговых рисков. В 2012 году участниками проекта уже стали более 9 тыс. налогоплательщиков, относящихся к сфере крупного и среднего бизнеса. В 2012 году специальная государственная комиссия Нидерландов подвела итоги реализации проекта по внедрению режима горизонтального мониторинга. Новый подход был признан эффективным и стал стандартной формой налогового администрирования. Из открытых источников мы выяснили, что специальных критериев отбора для горизонтального мониторинга в Нидерландах нет.

Эксперимент в Нидерландах имел успех, почти все компании, принимавшие в нем участие, хотели продолжить работу по соглашениям.

Основными принципами горизонтального мониторинга явились взаимное доверие, взаимопонимание и прозрачность.

Данный опыт впоследствии был заимствован другими странами, но модель сотрудничества с налогоплательщиками выражена несколько иначе.

Бонусами новой системы для компаний является отсутствие внезапных дополнительных начислений, штрафов и пени, а также сокращение резервов, которые создаются под эти санкции.

Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан был изучен мировой опыт внедрения горизонтального мониторинга в ряде стран СНГ. Например:

Российская Федерация

После изучения мирового опыта в применении горизонтального мониторинга был заключен Меморандум об информационном расширенном взаимодействии с 5 крупными налогоплательщиками в рамках пилотного проекта в рамках действующего законодательства. Инициатором может выступать как налогоплательщик, так и налоговый орган.

25 декабря 2013 года подписано соглашение о расширенном взаимодействии между ОАО МТС и Межрегиональной инспекцией № 7.

В рамках пилотного проекта были рассмотрены объект по имуществу, амортизация (применение ускоренной амортизации), расходы по биллинговым платежам, авансовые платежи от абонентов.

Вместе с тем налоговые риски рассматривались по 2 направлениям:

- 1) Планирование.
- 2) Оценка.

Преимущество данного соглашения было в том, что налогоплательщиком была внедрена программа Oracle Business Suit. Что улучшило просмотр регистров налогового учета для более детального анализа хозяйственной деятельности данной компании сотрудниками налоговой инспекции.

Украина

Горизонтальный мониторинг - осуществление процедуры отслеживания и анализа соответствующими структурами Министерства доходов и сборов Украины факторов рисков проведенных и запланированных платежей налогоплательщиком налогов финансово-хозяйственных операций для выявления признаков нарушения требований налогового, валютного и другого законодательства, контроль за которыми осуществляется Министерством доходов и сборов Украины с помощью индикаторов рисков, с целью применения совместных мероприятий, направленных на их недопущение, и возможной недоплаты платежей в бюджет.

Министерством осуществлено внедрение системы горизонтального мониторинга в пилотном варианте, подписано соглашение с несколькими крупными компаниями, подготавливается пакет законодательных поправок.

Применение горизонтального мониторинга в Республике Казахстан только на стадии становления. В связи с чем управлением крупных налогоплательщиков были внесены нижеследующие предложения по улучшению налогового администрирования крупных налогоплательщиков:

- Целесообразность применения в Республике Казахстан - 70% поступлений в бюджет обеспечивают 300 крупных налогоплательщиков мониторинга.

В связи с чем указанной категории налогоплательщиков необходимо создать особые условия для исполнения налоговых обязательств, в т.ч. кураторство наиболее компетентными специалистами для получения оперативных разъяснений, решений IT-проблем по отправке ФНО и др.;

- Оптимизация системы налогообложения, в т.ч. внедрение реформ по применению новейших передовых налоговых практик, раз-

решается при непосредственной поддержке Национального университета, посредством получения научно-теоретической, методологической поддержки. Любые проекты основываются на подготовительных научных материалах, разработанных и рекомендованных сотрудниками университета.

- Внедрение системы горизонтального мониторинга проведено на основании имеющихся законодательных норм путем проведения пилотного

проекта на примере нескольких предприятий на определенный срок через заключение соответствующего документа - меморандума, соглашения.

Подводя итоги, отметим, что главным преимуществом горизонтального мониторинга для государства является то, что значительно уменьшается риск применения бизнесом различных схем ухода от налогов. Плюс дополнительный бонус - сокращение проверок и связанных с этим расходов.

Особенность камерального контроля - налогоплательщику предоставляется право для самостоятельного устранения выявленных нарушений без применения штрафных санкций

А. Молдагалиева,
главный эксперт Управления камерального контроля НК МФ РК



Камеральный контроль - это одна из форм налогового контроля.

Проводится он путем сопоставления друг с другом данных, имеющих в органах налоговой службы (формы налоговой отчетности, сведения Комитета Казначейства о суммах выплат в рамках госзакупок, сведения Комитета таможенного контроля по таможенным декларациям и другое).

Особенность данного вида контроля в том, что налогоплательщику предоставляется право для самостоятельного устранения выявленных нарушений без применения штрафных санкций.

Поэтому в настоящее время акцент в налоговом контроле переносится с налоговых проверок на камеральный контроль. Так, за последние 3 года (2011-2013 гг.) количество проводимых налоговых проверок сократилось, а количество направленных уведомлений по результатам камерального контроля выросло.

Коротко о процессе проведения камерального контроля.

В случае выявления нарушений налогоплательщику направляется уведомление по результатам камерального контроля, на исполнение которого

налогоплательщику предоставляется 30 рабочих дней.

Если налогоплательщик согласен с нарушениями, указанными в таком уведомлении, то он представляет налоговую отчетность.

Если же не согласен, то либо представляется пояснение, либо направляется жалоба на действия (бездействие) должностных лиц органов налоговой службы по направлению уведомления в вышестоящий налоговый орган.

В случае неисполнения налогоплательщиком уведомления по результатам камерального контроля налоговые органы вправе:

- 1) приостановить расходные операции по банковским счетам такого налогоплательщика;
Если и в этом случае уведомление не исполняется, то
- 2) провести налоговое обследование, и в случае отсутствия налогоплательщика направляется уведомление об отсутствии по месту нахождения.
Если налогоплательщик (плательщик НДС) не отреагировал и на уведомление об отсутствии по месту нахождения, то
- 3) производится снятие его с учета по НДС.

Если налогоплательщик отреагировал на уведомление об отсутствии по месту нахождения, но не исполнил уведомление по результатам камерального контроля, то в отношении него налоговый орган вправе назначить внеплановую налоговую проверку.

В настоящее время камеральный контроль проводится как в автоматизированном виде, так и в ручном.

С целью оптимизации деятельности территориальных налоговых органов, повышения эффективности камерального контроля утвержден Регламент ведения Реестра процедур камерального контроля.

Данный реестр включает в себя процедуры (методики - что с чем сверяется), по которым проводится камеральный контроль. Предложения для включения той или иной процедуры в Реестр может направить как территориальный налоговый орган, так и любое подразделение НК МФ РК.

Вместе с тем на сегодняшний день существуют нарекания со стороны налогоплательщиков на некорректно составленные уведомления, непринятие пояснений налогоплательщиков, неправомерные меры со стороны налоговых органов и т.д. Следует отметить, что основная масса нареканий приходится на уведомления по «ручному» камеральному контролю.

По итогам изучения мирового опыта и с целью упрощения налогового администрирования, а также устранения нареканий со стороны налогоплательщиков и снижения издержек налогоплательщиков и государства изменены подходы к проведению камерального контроля (ст. 587 Налогового кодекса). В частности, нарушения, выявленные по результатам камерального контроля, будут ранжироваться с применением единой системы управления рисками (СУР). Применение единой СУР в камеральном контроле позволит распределить налогоплательщиков по характеру и размеру нарушения на 3 группы:

1-я группа - налогоплательщики, у которых установлены нарушения с высокой степенью риска - направлять им уведомления в соответствии с действующим порядком;

2-я группа - налогоплательщики, у которых установлены нарушения со средней степенью риска - направлять не уведомления, а извещения о выявленных нарушениях, которые не требуют реагирования. Направляются для сведения налогоплательщиков;

3-я группа - налогоплательщики, у которых установлены нарушения с незначительной степенью риска, ничего не направляется. Информация по таким налогоплательщикам накапливается в базе данных налоговых органов.

Полагаем, что введение данной нормы позволит порядка 70% уведомлений перейти в категорию извещений, по 10% (незначительные нарушения) - направляться ничего не будет. Таким образом, 5-кратное сокращение количества направляемых уведомлений по камеральному контролю существенно скажется на снижении нареканий со стороны налогоплательщиков, уменьшит расходы как налогоплательщиков, так и государства, также такой подход позволит налоговым органам перейти к более эффективному камеральному контролю.

Кроме того, в соответствии с дополнениями, внесенными в п. 4 ст. 625 Налогового кодекса, система управления рисками используется при осуществлении налогового контроля, в т.ч. с целью определения степени риска нарушения, выявленного по результатам камерального контроля. При этом определение степени риска нарушения, выявленного по результатам камерального контроля, будет осуществляться на основании суммы нарушения и других показателей.

В настоящее время в Налоговом комитете создана рабочая группа с участием сотрудников территориальных налоговых органов, которая занимается разработкой критериев СУР.

Для сведения отмечаем, что в соответствии с международным опытом критерии оценки степени рисков для отбора налогоплательщиков (налоговых агентов) для проведения налоговых проверок и определения степени риска нарушения, выявленного по результатам камерального контроля, являются конфиденциальной (служебной) информацией.

Кроме того, для повышения эффективности системы камерального контроля, а также учитывая положительный опыт по централизации аудита (анализ показал, что 83% налогоплательщиков с высокой и средней степенью риска сосредоточены в городах и центрах областного значения) предлагается также в текущем году провести централизацию камерального контроля. В настоящее время пилотный проект по централизации камерального контроля проводится на базе Налогового департамента по Северо-Казахстанской области.

Динамика активности обжалования результатов налоговой проверки варьируется по годам, но остается стабильной



Л. Ережепова,
руководитель Управления налоговых апелляций НК МФ РК

Налоговые споры - это все споры, вытекающие из правоотношений, установленных налоговым законодательством. Возникают они при несогласии налогоплательщиков с административными мерами, применяемыми налоговыми органами; с выставленными им требованиями; по процедурным вопросам. В соответствии с Налоговым кодексом такие споры рассматриваются в порядке обжалования результатов налоговой проверки либо обжалования действий (бездействия) должностных лиц органов налоговой службы.

Обжалование действий (бездействия) должностных лиц органов налоговой службы реализуется в порядке, установленном для всех государственных органов.

Законодательно отдельными главами Налогового кодекса предусмотрено два уровня обжалования результатов налоговой проверки:

- рассмотрение жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки вышестоящим органом налоговой службы;
- пересмотр решения по результатам рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) уполномоченным органом.

При этом на любой стадии досудебного обжалования налогоплательщик (налоговый агент) вправе обжаловать уведомление о результатах налоговой проверки в суд.

Впервые досудебное разрешение налоговых споров было оговорено в Указе Президента РК, имеющем силу закона, от 24.04.1995 г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и заключалось в пересмотре решений налоговой службы самим налоговым органом, вынесшим это решение.

С введением Налогового кодекса от 12.06.2001 г. в отдельный раздел выделены обжалование результатов налоговой проверки и действий (бездействия) должностных лиц органов налоговой службы. Законодательно были установлены органы, рассматривающие жалобы налогоплательщиков по результатам налоговой проверки, порядок подачи жалобы, ее

форма и содержание, порядок рассмотрения жалобы, содержание и виды выносимых решений органами налоговой службы, последствия подачи жалобы, порядок проведения дополнительной проверки.

Далее, с введением действующего Налогового кодекса появились нормы, регламентирующие отказ в рассмотрении жалобы, приостановление сроков рассмотрения жалобы, дополнены нормы по порядку подачи жалобы и ее рассмотрения.

На сегодняшний день у налогоплательщиков по процедуре обжалования практически не возникает вопросов.

Рассмотрением жалоб на результаты налоговой проверки занимается отдельное подразделение. Непосредственное рассмотрение жалоб проводится исполнителями - сотрудниками подразделений налоговой апелляции. Исполнителем по жалобе изучаются все представленные налогоплательщиком доказательства с обоснованием его требований, отрабатываются обжалуемые вопросы, готовится проект решения, при этом весь ход рассмотрения жалобы находится под контролем и направлением руководителя подразделения и руководителя (заместителя) органа налоговой службы. По инициативе налогоплательщика с ним проводятся встречи для обсуждения обжалуемых вопросов. При необходимости по отдельным сложным вопросам их обсуждение выносится на Методический совет Налогового комитета, но вынесение комиссионного решения по жалобе не предусмотрено. Готовое решение подписывается руководителем (заместителем) органа налоговой службы.

Динамика активности обжалования результатов налоговой проверки варьируется по годам, но остается стабильной. С учетом снижения количества налоговых проверок, показатель обжалований растет. Если в 2009 году возможностью обжалования налоговых проверок воспользовались 1,2% всех проверенных налогоплательщиков, то в 2013 году процент обратившихся с жалобами в органы налоговой службы вырос до 2,8%, при этом основной сегмент обращающихся к процедуре досудебного обжалования - это крупные налогоплательщики и недропользователи.

Статистика рассмотрения жалоб показывает, что в среднем за 5 лет процент удовлетворения жалоб налогоплательщиков по количеству составил 33,5%, по уменьшенным суммам - 16,8%. По оценке международных экспертов, данные показатели соответствуют и даже превышают аналогичные средние показатели в других странах.

Вместе с тем налогоплательщиками действующий порядок досудебной налоговой апелляции не воспринимается как независимый, т.к. находится внутри налоговой системы.

В настоящее время Налоговым комитетом совместно со Всемирным банком реализуется Проект реформирования налогового администрирования по отдельным направлениям, в т.ч. по процедуре апелляции. В целях улучшения и оптимизации существующей ведомственной системы налоговой апелляции, разработки (модернизации) программного обеспечения для управления процессом налоговой апелляции и создания базы решений в Казахстане в рамках проекта проведен анализ лучшей мировой практики.

По информации международного эксперта, практически во всех 38 рассмотренных странах первая ступень рассмотрения налоговых споров - органы налоговой службы. Это дает возможность налогоплательщику реализовать право на разрешение спора в пределах налоговой системы и является незатратным механизмом разрешения спора, а налоговым органам - выразить окончательную позицию по спорным вопросам, при этом внутренняя процедура рассмотрения налоговых споров, так же как и в Казахстане, позволяет исправлять ошибки внутри системы (ошибки аудита), при выявлении системных ошибок - законодательное вмешательство и применение процедур налогового администрирования.

В международной практике применяются различные модели налоговой апелляции в зависимости от системы права, формы государственного устройства, экономического развития, культурного наследия и истории. В целом можно выделить несколько основных моделей налоговой апелляции:

Первая - досудебные налоговые апелляции только в налоговых органах (Норвегия, Австрия, Бельгия, Израиль, Ирландия, Китай, Исландия, Россия, Венгрия, Греция, Польша, Словакия, Чехия, Эстония, Латвия);

Вторая - наряду с налоговой апелляцией в налоговых органах предусмотрена возможность урегулирования налоговых споров в трибунале или комиссии (трибунал - Великобритания, Австралия, Япония, комиссия - Швейцария, Литва);

Третья - наряду с налоговой апелляцией в на-

логовых органах действуют специализированные налоговые суды (США, Канада, Италия, Турция);

Четвертая - налоговые споры рассматривает Государственный налоговый трибунал, входящий в состав Министерства по налогам и сборам (Дания).

При этом право судебного обжалования реализуется во всех странах.

В основном предметом обжалования являются результаты налоговых проверок (США, Канада, Австралия и Литва) либо других изменений оценок налоговых обязательств (аналог камерального контроля в Казахстане) (Австралия, Дания, Нидерланды).

Независимые подходы при рассмотрении жалоб налогоплательщиков реализуются через созданные структуры вне системы налоговых и судебных органов - трибуналах (за исключением Дании) и комиссиях, куда вправе обратиться налогоплательщик при несогласии с результатами аудита и с решением по результатам рассмотрения жалоб налоговыми органами. Как правило, утверждается состав таких органов на установленный срок (5-7 лет), штат (председатель и члены), к которым установлены требования по образованию, опыту и квалификации. Решения выносятся, в основном, большинством голосов и носят обязательный характер, при этом у сторон спора остается право на судебное обжалование.

Внутри системы налоговых органов независимые подходы достигаются через разделение функций апелляции и аудита. Такая практика действует в Нидерландах, Великобритании и Австралии, где решение по жалобе принимается сотрудником налогового органа, который не принимал оспариваемого решения. При этом до вынесения решения налогоплательщик имеет право быть заслушанным.

Другим способом обеспечения независимости в ходе рассмотрения апелляций является прямое подчинение подразделений апелляции руководителю налоговой службы. Так, служба апелляции в США и Канаде имеет прямую подчиненность комиссару, что обуславливает ее независимость от подразделений, вынесших обжалуемые решения.

Распространенной формой реализации прав налогоплательщиков является институт омбудсмена, который действует в США, Канаде, Великобритании, Австралии, Нидерландах и Дании. Омбудсмен рассматривает обращения по процедурным вопросам и на действия должностных лиц органов налоговой службы. Спорные вопросы методологического характера не рассматривает. Решения омбудсмена носят рекомендательный характер, и он не может обеспечить быстрое решение сложных проблем, но при этом он позволяет опознавать возникающие проблемы в налоговом администрировании и предпринимать шаги по их решению.

Как ранее указано, самой распространенной моделью налоговой апелляции является форма с апелляцией только в органах налоговой службы. При этом наиболее распространенной и эффективной является одноуровневая ведомственная система досудебной налоговой апелляции, которая рекомендована для реализации в Казахстане. С сентября 2013 года в Казахстане функционирует одноуровневый порядок обжалования результатов налоговой проверки в связи с централизацией подразделений аудита в налоговых департаментах по областям, г. Астане и г. Алматы. Полагаем, что внедрение одноуровневой ведомственной апелляции позволит обеспечить качество решений по налоговым спорам, т.к. при такой структуре позицию органов налоговой службы выражает единожды компетентный орган - Налоговый комитет, а также сократит сроки рассмотрения жалоб.

В целях обеспечения прозрачности процедуры рассмотрения жалобы предполагаются законодательные изменения:

- обязанность проведения встреч и видеоконференций в ходе рассмотрения жалобы по желанию налогоплательщика;
- возможность продления срока рассмотрения жалобы только по согласованию с налогоплательщиком либо на фиксированный период времени.

Предпринимаются организационные изменения, которые позволят снизить количество налоговых споров и обеспечат единую практику рассмотрения споров:

- меры по предотвращению возникновения налоговых споров (издание комментариев к Налоговому кодексу, повышение качества аудита);

- использование создаваемой общей базы решений. С целью упрощения процедуры подачи жалобы для налогоплательщиков проводится работа по введению следующих изменений:

- возможность подачи жалобы и получения решений в электронном виде;
- пересмотр требований к подаче жалобы и планируется исключить требование о приложении к жалобе документов, которые имеются в налоговых органах. На данное время неприложение соответствующих документов к жалобе является основанием для отказа в рассмотрении жалобы по формальным признакам;
- для удобства налогоплательщиков на официальном сайте Налогового комитета размещены пошаговый базовый регламент подачи и образец жалобы.

Существующая система налоговых апелляций реализует право налогоплательщика на обжалование в налоговых органах, практика и показатели работы свидетельствуют о необходимости и действенности этой ступени обжалования.

С целью совершенствования досудебного урегулирования налоговых споров в последние годы проводилась совместная работа Правительства и общественных организаций в лице НЭПК «Союз «Атамекен». В рамках совместной рабочей группы рассматривались варианты обеспечения независимых подходов в рассмотрении налоговых споров. По итогам работы предложено на данном этапе использовать превентивные меры, упреждающие налоговые споры, с последующим (в течение двух лет) рассмотрением вопроса по эффективной модели досудебной налоговой апелляции.

Результаты рассмотрения налоговых споров в суде как один из факторов для реформы налогового администрирования

А. Бекмагамбетова,
главный эксперт Юридического управления НК МФ РК



Своевременное, точное и полное исполнение налогоплательщиками налоговых обязательств, да и в целом норм налогового законодательства Республики Казахстан, носит приоритетный характер в области налогообложения.

Наряду с этим важно отметить, что указанное возможно при наличии соответствующего налогового администрирования, под которым следует понимать контроль, осуществляемый органами налоговой службы, в частности, за исполнением

норм налогового законодательства Республики Казахстан.

Так, одним из актуальных вопросов является корректировка расходов по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда, при исчислении КПП и отнесения в зачет при исчислении суммы НДС.

В этой связи в настоящей статье полагаем необходимым рассмотреть причины и следствия признания судами недействительными сделок между налогоплательщиками.

Понятие сделки, ее форма, содержание и субъекты данных правоотношений предусмотрены гражданским законодательством Республики Казахстан, согласно которому сделками признаются действия граждан и юридических лиц прямой целью которых является установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (глава 4 Гражданского кодекса РК).

При этом гражданские права и обязанности возникают из оснований, предусмотренных законодательством, а также из действий граждан и юридических лиц, которые хотя и не предусмотрены им, но в силу общих начал и смысла гражданского законодательства порождают гражданские права и обязанности (ст. 7 Гражданского кодекса РК).

Кроме того, имущественные отношения, а также связанные с имущественными личные неимущественные отношения, основанные на равенстве участников регулируются гражданским законодательством (ст. 1 Гражданского кодекса РК).

То есть сделка, в результате которой возникают, прекращаются гражданские права и обязанности, регламентируется гражданским законодательством Республики Казахстан.

В свою очередь, налоговое законодательство регулирует властные отношения по установлению, введению и порядку исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также отношения между государством и налогоплательщиком, связанные с исполнением налогового обязательства.

Таким образом, налоговым законодательством не устанавливаются требования к сделкам.

Вместе с тем отмечаем, что совершаемые сделки в целом влияют на исполнение налогоплательщиками налоговых обязательств и, соответственно, сами объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением.

В ходе налогового контроля органами налоговой службы выявляются сделки, совершенные налогоплательщиком или группой налогоплательщиков, которые фактически не содержат эконо-

номический смысл и влекут уменьшение налогового обязательства, что влияет на экономические интересы государства, защита которых является обязанностью органов налоговой службы (пп. 2) п. 1 ст. 20 Налогового кодекса).

При этом основание и порядок признания сделки недействительной установлены Гражданским кодексом РК.

Так, признание сделки недействительной при нарушении требований, предъявляемых к форме, содержанию и участникам сделки, а также к свободе их волеизъявления, возможно по иску заинтересованных лиц, надлежущего государственного органа либо прокурора (п. 1 ст. 157 Гражданского кодекса РК).

Приведенная норма свидетельствует о том, что законодателем установлен исчерпывающий перечень лиц, правомочных обращаться в суд о признании сделки недействительной.

В частности, указанной позиции в 2013 году придерживались Верховный Суд Республики Казахстан и Генеральная прокуратура Республики Казахстан, апеллируя к пп. 12) п. 1 ст. 19, ст. 620, 622 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и ст. 15 Закона РК от 21.01.1997 г. «О банкротстве».

Кроме того, указанные органы ссылались на п. 2 ст. 20 Налогового кодекса, согласно которому при выявлении в ходе налоговой проверки фактов умышленного уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также фактов преднамеренного, ложного банкротства, указывающих на признаки преступления, органы налоговой службы направляют соответствующим правоохранительным органам материалы, отнесенные к их подследственности, для принятия процессуального решения в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

То есть суды и органы прокуратуры считали, что лицом, правомочным признавать сделки недействительными, при наличии соответствующих материалов, представленных органами налоговой службы, являются органы прокуратуры.

Так, по результатам рассмотрения налоговых заявлений в 2013 году о признании сделок недействительными судами выносились судебные акты об отказе в удовлетворении таких требований либо о прекращении производства по делу.

При этом суды исходили из того, как отмечалось ранее, что налоговый орган не наделен полномочиями по обращению в суд о признании сделок недействительными, в связи с чем является

ненадлежащим (неправомерным) государственным органом.

Следует отметить, что в соответствии с п. 2 ст. 157 Гражданского кодекса РК основания недействительности сделки, а также перечень лиц, имеющих право требовать признания ее недействительной, устанавливаются Гражданским кодексом РК либо иными законодательными актами.

Для сравнения: антимонопольный орган в силу п. 6 ст. 49 Закона РК «О конкуренции» вправе инициировать иск о признании недействительными сделок (экономическая концентрация), заключенных без его согласия.

То есть правомочность обращения соответствующих государственных органов в суды о признании сделок недействительными подлежит установлению специальными законодательными актами.

При таких обстоятельствах, учитывая результаты рассмотрения судами налоговых споров по указанной категории дел за 2013 год, Законом РК от 05.12.2013 г. № 152-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» (далее - Закон) в целях исполнения возложенных на органы налоговой службы задач в ст. 19 Налогового кодекса внесены изменения (дополнения) в части наделения органов налоговой службы правомочностью на предъявление исков в суды о признании сделок недействительными.

Наряду с внесением изменений и (или) дополнений в ст. 19 Налогового кодекса также внесены изменения и (или) дополнения в ст. 115 и 257 Налогового кодекса, согласно которым расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда, не подлежат отнесению на вычеты при исчислении КППН и отнесению в зачет при исчислении суммы НДС.

Таким образом, результаты рассмотрения налоговых заявлений о признании сделки недействительной в суде явились одним из факторов для реформы налогового администрирования по данному вопросу.

Следовательно, в случае несоответствия сделки требованиям гражданского законодательства с 1 января 2014 года органы налоговой службы, наделенные правом обращения в суд с вышеуказанными исками, при наличии вступивших в законную силу судебных актов, вынесенных в пользу налоговых органов, смогут администрировать взаиморасчеты сторон такой сделки.

Помимо приведенного, полагаем необходимым

обратить внимание на результаты рассмотрения судами споров в части признания незаконными действий налоговых органов об отказе в подтверждении суммы превышения НДС, подлежащей возврату согласно требованию налогоплательщика, которые также легли в основу изменений положений налогового законодательства, регулирующих данный вопрос.

Отрицательная правоприменительная практика сложилась ввиду того, что суды посчитали неправомерным применение системы управления рисками (далее - СУР), инструкция по применению которой утверждена приказом Министра финансов РК от 29.07.2010 г. № 385 (далее - Инструкция), не входящим в состав налогового законодательства.

В свою очередь, органы налоговой службы не согласны с указанной позицией судов, поскольку необходимость применения Инструкции следовала из положений пп. 1-1) п. 4 ст. 625 Налогового кодекса.

Кроме того, Инструкция зарегистрирована в Министерстве юстиции РК в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан от 16 августа 2010 года под № 6398 и опубликована в газете «Казахстанская правда» от 7 сентября 2010 года № 234 (26295).

В то же время, в целях исключения двоякого толкования, Законом РК от 26.12.2012 г. № 61-V ст. 625 Налогового кодекса дополнена п. 7, согласно которому критерии степени риска и порядок применения СУР в части подтверждения суммы превышения НДС, предъявленной к возврату, определяются Правительством Республики Казахстан.

В связи с чем постановлением Правительства РК от 27.03.2013 г. № 279 утверждены Правила применения СУР в целях подтверждения суммы превышения НДС, предъявленной к возврату, и критерии степени риска.

Наряду с этим отмечаем, что приведенные правила СУР относятся к администрированию порядка возврата превышения НДС, которое осуществляется в соответствии с законодательством, действующим на момент возникновения взаимоотношений между государством и налогоплательщиком при рассмотрении соответствующего требования, предъявленного последним.

Резюмируя, необходимо отметить, что органы налоговой службы при наличии противоречий в налоговом законодательстве либо различной правоприменительной практики в целях соблюдения принципов справедливости налогообложения и единства налоговой системы, стремятся совершенствовать как закон в целом, так и налоговое администрирование в частности.

За совершение правонарушений в области налогообложения предусмотрена административная ответственность



А. Муканова,
главный эксперт Юридического управления НК МФ РК

За совершение правонарушений в области налогообложения предусмотрена административная ответственность в соответствии с Кодексом РК об административных правонарушениях (далее - КоАП). Так, перечень административных правонарушений в области налогообложения содержится в главе 16 КоАП.

Следует отметить, что порядок производства по делам об административных правонарушениях урегулирован нормами административного законодательства.

Вместе с тем в целях совершенствования норм действующего законодательства государственными органами на постоянной основе осуществляется законотворческая работа, в т.ч. органами налоговой службы вносятся соответствующие изменения и дополнения в КоАП, касающиеся деятельности налоговых органов.

Хотелось бы обратить ваше внимание на следующие основные моменты производства по делам об административных правонарушениях, осуществляемого органами налоговой службы с учетом последних изменений.

В случае выявления нарушений налогового законодательства налоговыми органами применяются меры административного взыскания, т.к. согласно пп. 27) п. 1 ст. 20 Налогового кодекса органы налоговой службы обязаны привлекать к административной ответственности в порядке, установленном КоАП.

При установлении факта правонарушения должностным лицом органа налоговой службы составляется протокол об административном правонарушении:

- 1) в случае присутствия лица, привлекаемого к административной ответственности - немедленно;
- 2) в случае его отсутствия направляется извещение в порядке ст. 584 КоАП. При этом если лицо будет привлекаться к административной ответственности в виде штрафа, то извещение должно содержать информацию о возмож-

ности лица воспользоваться правом уплаты административного штрафа без составления административных материалов в соответствии со ст. 639 и 710-1 КоАП.

С 1 января 2013 года в КоАП введена ст. 710-1, предусматривающая упрощенную процедуру привлечения к административной ответственности в виде штрафа в случае согласия лица с фактом административного правонарушения и готовностью уплатить штраф.

В отношении таких лиц административные материалы не составляются, вручается определенный документ (извещение), на основании которого правонарушитель уплачивает штраф в течение десяти рабочих дней.

Данное нововведение позволяет сэкономить время как налогоплательщиков, так и органов налоговой службы на составление и рассмотрение (получение) постановления о наложении административного взыскания без прохождения формальной процедуры заполнения административных материалов.

В случае несогласия лица с фактом правонарушения либо неуплаты штрафа в установленный срок производство по делу об административном правонарушении осуществляется в общем порядке, предусмотренном КоАП.

При этом обращаю внимание, что лицо, совершившее административное правонарушение, обязано явиться в орган налоговой службы по истечении срока, установленного ст. 710-1 КоАП, для составления протокола об административном правонарушении.

В случае отсутствия или неявки лица протокол составляется без его участия при условии его надлежащего извещения в соответствии с частью 5 ст. 635 КоАП.

Следует отметить, что порядок рассмотрения дел об административных правонарушениях регламентирован главой 38 КоАП.

В ст. 570 КоАП содержатся нормы, рассмотрение которых относится к компетенции органов налоговой службы.

В свою очередь, часть 5 ст. 539 КоАП гласит, что в соответствии со ст. 27 КоАП по заявлению лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, дело о любом правонарушении, предусмотренном особенной частью раздела 2 КоАП, рассматривается судьей.

Таким образом, в случае поступления заявления от лица, в отношении которого ведется производство по делу, материалы по делу об административном правонарушении органами налоговой службы передаются на рассмотрение в соответствующий суд.

Следует отметить, что в соответствии со ст. 647 КоАП дела об административных правонарушениях рассматриваются в пятнадцатидневный срок. При поступлении ходатайств от участников производства по делу об административном правонарушении либо при необходимости дополнительного выяснения обстоятельств дела срок рассмотрения дела может быть продлен судьей, органом (должностным лицом), рассматривающим дело, но не более чем на один месяц, а по делам, связанным с исполнением налогового обязательства, на период срока обжалования.

При рассмотрении дела об административном правонарушении судья, орган (должностное лицо) обязаны выяснить все обстоятельства, предусмотренные ст. 649 КоАП, и самостоятельно принять решение о наложении административного взыскания, о прекращении производства по делу либо о передаче дела на рассмотрение судье органу (должностному лицу), правомочному налагать за данное административное правонарушение взыскание.

Необходимо отметить, что в случае несогласия с вынесенным постановлением о наложении административного взыскания лицо вправе обжаловать его в вышестоящий налоговый орган либо в суд. При этом по отношению к Налоговому управлению вышестоящим налоговым органом является Налоговый департамент, а по отношению к Налоговому департаменту вышестоящим является Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан.

Согласно ст. 657 КоАП жалобы на постановление по делу об административном правонарушении могут быть поданы в течение десяти дней со дня вручения копии постановления, а в случае если лица, указанные в ст. 584 - 588 КоАП, не участвовали в рассмотрении дела, - со дня ее получения.

Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении, вынесенное в связи с неисполнением или исполнением ненадлежащим образом налогового обязательства, установленного Налоговым кодексом, или обязанностей,

предусмотренных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и об обязательном социальном страховании, выявленных по результатам налоговой проверки, могут быть поданы в течение тридцати рабочих дней со дня вручения или получения копии постановления.

Таким образом, порядок возбуждения и рассмотрения дел об административных правонарушениях урегулирован нормами административного законодательства.

Также хотелось бы обратить ваше внимание на следующее.

В целях либерализации административной ответственности за правонарушения в области налогообложения с 1 января 2013 года в случае совершения административного правонарушения впервые по некоторым статьям КоАП, рассматриваемым органами налоговой службы, введено в качестве меры взыскания «предупреждение» вместо административного штрафа.

В результате данного нововведения в отношении лиц, совершивших правонарушение впервые, смягчена административная ответственность, что благоприятно сказывается на их деятельности.

Так, в случае совершения налогоплательщиком правонарушения впервые, по неосторожности либо по незнанию, он привлекается к административной ответственности в виде предупреждения. В результате чего у налогоплательщиков появилась возможность исполнить свои налоговые обязательства в соответствии с налоговым законодательством - без привлечения к административной ответственности в виде штрафа.

По итогам 2013 года количество дел об административных правонарушениях, составленных органами налоговой службы, составило 256 005 (за аналогичный период 2012 года - 218 652), из них в виде предупреждения 230 103 материала, или 90% от общего количества взысканий.

Таким образом, за 2013 год увеличилось количество вынесенных органами налоговой службы постановлений об административных правонарушениях, однако в связи с введением административного взыскания в виде предупреждения сумма наложенных административных штрафов за 2013 год по сравнению с 2012 годом уменьшилась более чем на 50%.

Вместе с тем отмечаем, что при совершении административного правонарушения повторно в течение года после наложения административного взыскания в виде предупреждения налагается административное взыскание в виде штрафа.

Также необходимо отметить, что по некоторым статьям КоАП из субъектов административной

ответственности исключены «должностные лица».

Согласно ст. 31 КоАП административной ответственности подлежит в т.ч. юридическое лицо. В связи с этим вопрос относительно установления вины должностного лица, действия которого привели к административной ответственности юридического лица, решается внутри юридического лица, в случае необходимости в порядке, предусмотренным гражданским законодательством.

В целом постоянное совершенствование норм законодательства Республики Казахстан, стремление к повышению и улучшению уровня взаимоотношений между органами налоговой службы и налогоплательщиками, в т.ч. при процедуре привлечения к административной ответственности путем отхода от карательного характера к предупредительному, положительно влияет на повышение налоговой культуры, снижение административных барьеров, следовательно, улучшение бизнес-среды в Казахстане.



Об установлении минимальных цен на алкогольную продукцию

Е. Шериязданов,
руководитель Управления администрирования акцизов НК МФ РК

Во исполнение поручения Главы государства от 20 марта 2013 года о необходимости снижения цен на слабоалкогольные напитки и медленном, постепенном повышении цен на крепкие алкогольные напитки Министерством финансов Республики Казахстан было разработано постановление Правительства РК «О внесении изменения в постановление Правительства Республики Казахстан от 23 октября 1999 года № 1592 «Об установлении минимальных цен на алкогольную продукцию», в котором предусматривается постепенное повышение минимальных цен на алкогольную продукцию (см. таблицу 1).

Таблица 1

Виды алкогольной продукции	Период действия	Цена розничной реализации алкогольной продукции (тенге/литр)
Водки и водки особые, крепкие ликеро-водочные изделия и прочие крепкоалкогольные напитки	2014 год	1 120
	с 2015 года	1 300
	с 2016 года	1 600

В настоящее время данное постановление подписано Премьер-Министром Республики Казахстан.

При этом следует отметить, что основанием повышения минимальных цен явилось увеличение ставок акцизов, принятых Законом РК от 05.12.2013 г. № 152-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» (см. таблицу 2).

Таблица 2

Виды алкогольной продукции	Дата изменения ставок	Ставка акциза за литр 100% спирта (тенге)
Водки и водки особые, крепкие ликеро-водочные изделия и прочие крепкоалкогольные напитки	с 1 января 2014 года	1 000
	с 1 января 2015 года	1 200
	с 1 января 2016 года	1 600

Кроме того отмечаем, что указанная мера должна повлечь снижение потребления крепких алкогольных напитков и переориентирование населения Республики Казахстан на слабоалкогольные напитки. Данный опыт применяется в большинстве стран мира, т.е. при увеличении цен на крепкие алкогольные напитки падает их потребление.

Изменения по сопроводительным накладным на алкогольную продукцию

Е. Шериязданов,
руководитель Управления администрирования акцизов НК МФ РК

Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан на регулярной основе проводится камеральный контроль и анализ представленных данных в сфере государственного регулирования производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции. Так, согласно проведенному анализу за 2012 год по субъектам малого предпринимательства, осуществляющим розничную реализацию алкогольной продукции, установлены нарушения по 3 062 налогоплательщикам, предположительная сумма недопоставленного налога составляет 224,7 млн тенге.

Анализ сформирован на основе данных сопроводительных накладных на этиловый спирт и (или) алкогольную продукцию и проведен путем сопоставления сумм приобретения алкогольной продукции и доходов, отраженных в декларации. При этом сумма приобретения алкогольного напитка (кроме пива) рассчитана исходя из минимальной цены в размере 640 тенге/литр, установленной постановлением Правительства РК от 23.10.1999 г. № 1592, по пиву - из расчета 260 тенге/литр.

Также в ходе проведенного анализа были установлены ряд недостатков по заполнению сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, в которых нарушены нормы Правил оформления и использования сопроводительных накладных на этиловый спирт и (или) алкогольную продукцию, утвержденных постановлением Правительства РК от 21.12.2011 г. № 1571. При этом стоит отметить, что в сопроводительных накладных не указывались обязательные для заполнения строки (сведения о транспортном средстве).

В связи с чем в настоящее время Министерством финансов Республики Казахстан разработан проект постановления Правительства РК «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 21 декабря 2011 года № 1571 «Об утверждении Правил оформления и использования сопроводительных накладных на этиловый спирт и (или) алкогольную продукцию», который находится на стадии согласования с другими государственными органами.



НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ

Новое по налогу на имущество. Скоро срок уплаты

Е. Мохов,
пресс-секретарь НД по Карагандинской области



1 октября истекает срок уплаты налога на имущество, земельного налога физических лиц. Одни полагают, что успеют это сделать в последующие дни, у других возникают вопросы по уплате данных налогов.

В соответствии со ст. 405 Налогового кодекса объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются находящиеся на территории Республики Казахстан жилища, здания, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения,

помещения, принадлежащие им на праве собственности, и объекты незавершенного строительства с момента проживания, эксплуатации.

Исчисление налога по объектам налогообложения физических лиц производится налоговыми орга-

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ

нами не позднее 1 августа. Для исчисления налога на имущество налоговой базой является стоимость объектов налогообложения, устанавливаемая по состоянию на 1 января каждого года уполномоченным государственным органом в сфере регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Внесены изменения в п. 2 ст. 406 Налогового

кодекса в определении базовой стоимости имущества, теперь учитывается **базовая стоимость одного квадратного метра жилища, дачной постройки.**

Базовая стоимость одного квадратного метра жилища, дачной постройки в национальной валюте определяется в зависимости от вида населенного пункта в следующих размерах:

№ п/п	Категория населенного пункта	Базовая стоимость в тенге
1	2	3
	Города	
1	Алматы	60 000
2	Астана	60 000
3	Актау	36 000
4	Актобе	36 000
5	Атырау	36 000
6	Караганда	36 000
7	Кызылорда	36 000
8	Кокшетау	36 000
9	Костанай	36 000
10	Павлодар	36 000
11	Петропавловск	36 000
12	Талдыкорган	36 000
13	Тараз	36 000
14	Уральск	36 000
15	Усть-Каменогорск	36 000
16	Шымкент	36 000
17	Города областного значения	12 000
18	Города районного значения	6 000
19	Поселки	4 200
20	Села	2 700

При этом категории населенных пунктов устанавливаются в соответствии с классификатором административно-территориальных объектов, утвержденным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования.

Также были внесены изменения в положения ст. 408 Налогового кодекса, теперь в соответствии

с новыми изменениями стоимость объектов налогообложения увеличена в два раза, т.е. стоимость имущества граждан с которого уплачивается налог на имущество.

Налог на имущество физических лиц, налоговая база по которым определяется в соответствии со ст. 406 Налогового кодекса, исчисляется в зависимости от стоимости объектов налогообложения.

1	2	3
1.	до 2 000 000 тенге включительно	0,05 процента от стоимости объектов налогообложения
2.	свыше 2 000 000 тенге до 4 000 000 тенге включительно	1 000 тенге + 0,08 процента с суммы, превышающей 2 000 000 тенге
3.	свыше 4 000 000 тенге до 6 000 000 тенге включительно	2 600 тенге + 0,1 процента с суммы, превышающей 4 000 000 тенге
4.	свыше 6 000 000 тенге до 8 000 000 тенге включительно	4 600 тенге + 0,15 процента с суммы, превышающей 6 000 000 тенге

1	2	3
5.	свыше 8 000 000 тенге до 10 000 000 тенге включительно	7 600 тенге + 0,2 процента с суммы, превышающей 8 000 000 тенге
6.	свыше 10 000 000 тенге до 12 000 000 тенге включительно	11 600 тенге + 0,25 процента с суммы, превышающей 10 000 000 тенге
7.	свыше 12 000 000 тенге до 14 000 000 тенге включительно	16 600 тенге + 0,3 процента с суммы, превышающей 12 000 000 тенге
8.	свыше 14 000 000 тенге до 16 000 000 тенге включительно	22 600 тенге + 0,35 процента с суммы, превышающей 14 000 000 тенге
9.	свыше 16 000 000 тенге до 18 000 000 тенге включительно	29 600 тенге + 0,4 процента с суммы, превышающей 16 000 000 тенге
10.	свыше 18 000 000 тенге до 20 000 000 тенге включительно	37 600 тенге + 0,45 процента с суммы, превышающей 18 000 000 тенге
11.	свыше 20 000 000 тенге до 75 000 000 тенге включительно	46 600 тенге + 0,5 процента с суммы, превышающей 20 000 000 тенге
12.	свыше 75 000 000 тенге до 100 000 000 тенге включительно	321 600 тенге + 0,6 процента с суммы, превышающей 75 000 000 тенге
13.	свыше 100 000 000 тенге до 150 000 000 тенге включительно	471 600 тенге + 0,65 процента с суммы, превышающей 100 000 000 тенге
14.	свыше 150 000 000 тенге до 350 000 000 тенге включительно	796 600 тенге + 0,7 процента с суммы, превышающей 150 000 000 тенге
15.	свыше 350 000 000 тенге до 450 000 000 тенге включительно	2 196 600 тенге + 0,75 процента с суммы, превышающей 350 000 000 тенге
16.	свыше 450 000 000 тенге	2 946 600 тенге + 2 процента с суммы, превышающей 450 000 000 тенге

Если объект налогообложения находится на праве собственности менее двенадцати месяцев в течение налогового периода, налог на имущество, подлежащий уплате, рассчитывается путем деления суммы налога на двенадцать и умножения на количество месяцев нахождения объекта налогообложения на праве собственности. За объект налогообложения, находящийся в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог исчисляется пропорционально их доле в этом имуществе. В случае, когда по нескольким объектам налогообложения плательщиком является одно физическое лицо, исчисление налога производится по каждому объекту налогообложения отдельно.

При возникновении у налогоплательщика в течение налогового периода права на освобождение от уплаты налога перерасчет суммы налога производится с первого числа месяца, в котором возникло это право.

Освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц военнослужащие срочной службы на период прохождения срочной службы (учебы); герои Советского Союза, герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеской

«Алтын алқа», отдельно проживающие пенсионеры - в пределах 1 000-кратного размера месячного расчетного показателя (1 731 000 тенге - в 2013 году); участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица, инвалиды I и II групп - в пределах 1 500-кратного размера месячного расчетного показателя (2 596 500 тенге - в 2013 году); лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, а также лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, - в пределах 1 500-кратного размера месячного расчетного показателя (2 596 500 тенге - в 2013 году), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, от общей стоимости всех объектов налогообложения, находящихся на праве собственности; дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, на период до достижения ими восемнадцатилетнего возраста; индивидуальные предприниматели по объектам налогообложения, используемым в предпринимательской деятельности.

Уплата земельного налога. Примеры начислений

Е. Мохов,
пресс-секретарь НД по Карагандинской области

Все физические лица при наличии у них земельных участков на праве собственности, в постоянном пользовании или первичном безвозмездном временном пользовании обязаны уплачивать земельный налог.

Земельный налог исчисляется ежегодно путем применения установленных налоговым законодательством Республики ставок налога к площади земельного участка.

Освобождаются от уплаты земельного налога по отдельным земельным участкам участники Великой Отечественной войны и приравненные к ним лица награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, инвалиды, один из родителей инвалида с детства, многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеской «Алтын алқа» и отдельно проживающие пенсионеры.

Размеры базовых ставок налоговым законодательством установлены в зависимости от вида земельного участка. Для города Караганды на земли, занятые жилищным фондом, в т.ч. строениями и сооружениями при нем, ставка установлена в размере 0,58 тенге за 1 квадратный метр площади, по придомовым земельным участкам - 0,20 тенге за 1 квадратный метр при площади до 1 000 квадратных метров включительно и 6,00 тенге за 1 квадратный метр при площади, превышающей 1 000 квадратных метров, и т.д.

Базовые ставки земельного налога местные представительные органы, в соответствии с налоговым законодательством, на основании схем зонирования земель имеют право понижать или повышать не более чем на 50 процентов.

Так, решением Карагандинского городского маслихата № 42 от 9 ноября 2007 года утверждены поправочные коэффициенты к базовым ставкам в зависимости от зонирования в пределах от 0,90 до 1,50.

Исчисление земельного налога производится налоговыми органами не позднее 1 августа. Для исчисления земельного налога сведения о площадях земельных участков представляются уполномоченным органом ежегодно по состоянию на 1 января каждого года.

К примеру, земельный налог по 3-комнатной квартире с площадью 64,3 кв. м по улице Зональной будет составлять 56 тенге ($64,3 \times 0,58 \times 1,5$). По частному дому по улице Памирской с земельным участком площадью 260 кв. м и придомовым земельным участком 612 кв. м налог будет составлять 348 тенге ($260 \times 0,58 \times 1,5$) + ($612 \times 0,20$). Земельный налог по гаражу (не расположенный на землях, занятых жилищным фондом), расположенному в 30-м микрорайоне Юго-Востока площадью 24 кв. м составит 348 тенге ($24 \times 9,65 \times 1,5$). По земельному участку под дачу в обществе «Натуралист» площадью 980 кв. м земельный налог составит 294 тенге ($980 \times 0,20 \times 1,5$).

Налоговые органы на основании сведений уполномоченных органов исчисляют налоги на земельные участки, прошедшие государственную регистрацию, т.е. на земельные участки, на которые имеются идентификационные документы, каковыми являются акты на право частной собственности на земельный участок, акты на право постоянного землепользования и договор на право временного (возмездного, безвозмездного) землепользования.

Вместе с тем необходимо учесть, что налоговым законодательством предусмотрено положение о том, что в случае отсутствия идентификационных документов на земельный участок основанием для признания пользователя плательщиком земельного налога в отношении земельного участка является фактическое владение и пользование таким участком на основании правоустанавливающих документов.

Правоустанавливающими документами, на основании которых у граждан возникают соответствующие права на земельный участок, являются правовые акты исполнительных органов о предоставлении права на земельный участок, договоры отчуждения и решения судебных органов о признании права частной собственности

на земельный участок, права землепользования и иных вещных прав на землю. К числу правоустанавливающих документов могут быть отнесены и иные документы, выдаваемые компетентными органами в установленном законодательством порядке в подтверждение права собственности на недвижимое имущество. К примеру, в 2006-2007 годах в нашей стране проводилась легализация имущества. И многие наши граждане, пользуясь этой акцией государства, легализовали свои металлические гаражи, киоски, контейнеры, т.е.

недвижимое имущество, а вот земельные участки под этим имуществом остались не оформленными. И это имущество по сей день расположено на определенном земельном участке, т.е. владелец легализованного имущества фактически владеет и пользуется этим земельным участком. В таких ситуациях данный владелец признается плательщиком земельного налога по этому земельному участку и в соответствии с требованиями налогового законодательства обязан исполнить налоговые обязательства по уплате налога.

Напоминаем, что уплата налога на имущество и земельного налога физическими лицами производится не позднее **1 октября**. Во избежание начисления пени на не уплаченные в срок суммы налогов не забудьте своевременно произвести их уплату. Налоги можно оплатить во всех банках второго уровня. Без уплаты комиссионного вознаграждения произвести уплату налогов можно в отделениях АО «Казпочта». Для правильного зачисления налогов необходимо обратить внимание на правильное написание ИИН в квитанциях.

По всем возникающим вопросам по уплате и исчислению налога на имущество и земельного налога обращайтесь в районные (городские) налоговые управления по месту нахождения объектов налогообложения.

Типичные ошибки при составлении декларации по НДС

А. Окасов,
главный специалист НД по ВКО



Правила составления налоговой отчетности (декларации) по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00) разработаны в соответствии с Кодексом РК от 10.12.2008 г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и определяют порядок составления формы налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость, предназначенной для исчисления сумм НДС в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса и ст. 2, 12, 24, 25, 28, 34, 35, 44, 47, 48, 49, 49-1 Закона РК от 10.12.2008 г. «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)». Декларация состоит из самой декларации (форма 300.00), приложений к ней (формы с 300.01 по 300.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства, при заполнении которых не допускаются исправления, подчистки и помарки, при отсутствии показателей соответ-

ствующие ячейки не заполняются. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

Указанные Правила заполнения нарушаются налогоплательщиками нередко, и впоследствии допущенные ошибки выявляются налоговыми органами только при проведении камерального контроля. Формирование по результатам камерального контроля большого количества уведомлений приводит к излишней загруженности информационных систем налоговых органов. Как показывает практика камерального контроля, к числу часто допускаемых ошибок при заполнении форм по НДС налогоплательщиками относятся: некорректные реквизиты покупателей и поставщиков, такие как РНН, БИН, ИИН, некорректные даты выписки счетов-фактур, неправильное применение ставки НДС, некорректные итоги

сумм строк по реализации и по приобретению, т.е. арифметические ошибки. Также к типичным ошибкам можно отнести зачет по приобретению по НДС от поставщиков, не состоящих на учете по НДС или снятых к тому времени по разным причинам с учета по НДС, например, добровольно или принудительно.

Ниже рассмотрим примеры несоответствия между данными декларации (300.00) с реестром счетов-фактур, по реализованным товарам, работам, услугам (300.07) (**пример 1**), и реестром по приобретению товаров, работ и услуг (300.08) (**пример 2**).

Пример 1. ТОО «ААА» в очередной декларации за 1-й квартал 2013 года по форме 300.00 в строке «Сумма оборота по реализации без НДС» указало 803 571 тенге, в строке «Сумма НДС» 96 429 тенге, но в приложении 300.07 строка «Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС» составляет 892 857 тенге, строка «Сумма НДС, указанного в счете-фактуре» составляет 107 143

тенге, соответственно, некорректное заполнение установлено как занижение реализации по НДС.

Пример 2. ТОО «БББ» в очередной декларации за 1-й квартал 2013 года по форме 300.00 в строке «Сумма оборота по приобретению без НДС» указало 892 857 тенге, в строке «Сумма НДС» 107 143 тенге, но в приложении 300.08 к декларации строка «Всего стоимость по счету-фактуре (документу) без учета НДС» составляет 803 571 тенге, строка «Сумма НДС, указанного в счете-фактуре (документе)» составляет 96 429 тенге, соответственно, некорректное заполнение установлено как завышение зачета по НДС.

Согласно ст. 20 Налогового кодекса одной из обязанностей налоговых органов является разъяснение порядка заполнения налоговых форм, для этих целей также действует официальный сайт Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан, где можно найти правила заполнения всех форм налоговой отчетности (www.salyk.gov.kz).

► Вопросы-ответы

В соответствии с Законом РК «Об амнистии граждан Республики Казахстан, оралманов и лиц, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, в связи с легализацией ими имущества», конфиденциальность информации, полученной в процессе проведения легализации имущества, гарантируется законами Республики Казахстан.

1. В течение какого периода пройдет легализация имущества?

С 1 сентября 2014 года по 31 декабря 2015 года.

2. Обеспечивается ли конфиденциальность информации, полученной в процессе проведения легализации имущества?

В соответствии с Законом РК «Об амнистии граждан Республики Казахстан, оралманов и лиц, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, в связи с легализацией ими имущества», конфиденциальность информации, полученной в процессе проведения легализации имущества, гарантируется законами Республики Казахстан.

3. Производится ли уплата сбора при легализации денег?

Сбор за легализацию будет взиматься в двух случаях с лиц, легализующих:

- деньги, в случае досрочного (до пяти лет) снятия со специального счета в банках второго уровня, без инвестирования в экономику;
- имущество, находящееся за пределами Респу-

блики Казахстан, в т.ч. оформленное на ненадлежащее лицо.

4. Каков размер сбора за легализацию имущества?

Размер сбора составляет 10 процентов от стоимости приобретения или оценочной стоимости имущества, находящегося за пределами территории Республики Казахстан.

5. До какого числа возможна подача документов на легализацию недвижимого имущества?

С 1 сентября 2014 года и до 30 ноября 2015 года.

6. С какой даты имущество считается легализованным?

Имущество (кроме денег) считается легализованным с даты вынесения комиссией, налоговым органом решения о легализации.

Деньги считаются легализованными со дня их внесения (перевода) на сберегательный счет.

7. Кто несет расходы, связанные с оформлением легализованного имущества?

Такие расходы субъекты легализации несут самостоятельно.

8. Подлежит ли легализации имущество, право на которое оспаривается в суде?

Такое имущество не подлежит легализации.

9. Могут ли я легализовать деньги, полученные в качестве кредитов?

Такие деньги не подлежат легализации.

10. В каких случаях возможно повторное обращение о легализации одного и того же имущества?

Только в случае возврата документов, представленных на легализацию имущества (кроме денег), для устранения допущенных недостатков.

11. Возможна ли легализация недвижимого имущества, находящегося за пределами территории Республики Казахстан?

Возможна. При этом таким имуществом признается имущество, идентичное имуществу, определяемому недвижимым имуществом в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

12. Если дом достроится до конца года, успеем же мы его легализовать до конца акции?

Легализации подлежит имущество, принадлежащее субъекту легализации или полученное им до 1 сентября 2014 года, т.е. до начала акции по легализации.

13. Кто является субъектом легализации имущества?

Граждане Республики Казахстан, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан.

14. В случае, если лицо привлечено по ст. 222 Уголовного кодекса РК, может ли оно являться субъектом легализации?

При наличии вступившего в законную силу приговора суда такое лицо не может являться субъектом легализации.

15. В случае несогласия с решением комиссии, налогового органа, а также иными действиями (бездействием) при проведении легализации имущества каков порядок обжалования?

Лицо вправе обратиться в суд в порядке, предусмотренном законами Республики Казахстан.

16. Как гарантируется сохранность легализованных денег, внесенных (переведенных) на сберегательный счет?

Сохранность регламентирована законодательством Республики Казахстан об обязательном гарантировании депозитов.

17. Если я легализую деньги, будут ли они облагаться подоходным налогом?

Нет, поскольку легализованное имущество, включая деньги, не признаются в качестве дохода субъекта легализации.

18. Возможно ли при легализации денег не платить сбор?

Можно, в случае если легализуемые деньги будут находиться на сберегательном счете не менее 60 календарных месяцев, начиная с даты внесения (перевода) денег на такой счет в целях легализации, или в случае инвестирования легализованных денег с использованием разрешенных Законом инструментов инвестирования.

19. Каким образом будет осуществляться приемка в эксплуатацию объектов недвижимого имущества, легализованных в соответствии с законом о легализации?

Особый порядок организации и проведения приемки в эксплуатацию объектов недвижимого имущества, легализованных в соответствии с законом о легализации, определяется Правительством РК.

20. Какая административная ответственность предусмотрена для государственных служащих, легализующих деньги, при этом не указавших их в декларации за предыдущие годы?

Действие амнистии распространяется на субъектов легализации, легализовавших имущество, в части освобождения дисциплинарной ответственности за непредставление или представление неполных, недостоверных деклараций и сведений, предусмотренных ст. 9 Закона РК «О борьбе с коррупцией», за периоды до даты введения в действие указанного Закона.

При этом следует учесть, что действие легализации не распространяется на имущество, полученное в результате совершения коррупционных правонарушений и преступлений.

21. Могут ли я легализовать земельный участок?

Земельный участок не входит в перечень имущества, подлежащего легализации.

22. У моего друга есть кафе, расположенное в квартире на 1-м этаже жилого дома. Квартира не выведена из жилого фонда. Подлежит ли легализации данное имущество?

Нет, не подлежит, поскольку на данную квартиру есть право собственности.

23. Я построил дом на принадлежащем мне земельном участке с целевым назначением земли сельскохозяйственного назначения.

Могу ли я легализовать его?

Нет, поскольку Законом предусмотрен порядок легализации строений и сооружений при условии, что они находятся на земельном участке, принадлежащем субъекту легализации на праве собственности. Также такие объекты должны соответствовать целевому назначению земли, а также строительным нормам и правилам. Соответственно, ваш дом, построенный на земельном участке с целевым назначением земли сельхозназначения, не подлежит легализации.

24. У моего брата есть на праве аренды (49 лет) земельный участок. Я построил там помещения, которые сдаю в аренду СТО. Могу ли я легализовать данные помещения?

Нет, поскольку легализуемое имущество должно находиться на земельном участке, принадлежащем субъекту легализации на праве собственности.

25. Я хочу легализовать дом, находящийся в Голландии. Куда мне следует обратиться?

Вам необходимо представить документы в налоговый орган по месту жительства субъекта легализации.

26. Сколько будут рассматриваться мое заявление в акимате?

Заявление рассматривается комиссией, нало-

говым органом в течение 30 календарных дней со дня подачи заявления.

27. С какого момента считаются легализованными деньги?

С момента внесения (перевода) денег на сберегательный счет.

28. Буду ли я платить сбор при легализации недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Казахстан?

Нет, уплата сбора производится лишь по недвижимому имуществу, находящемуся за пределами Республики Казахстан.

29. Есть ли гарантии того, что после 60 календарных месяцев нахождения на сберегательном счету мои деньги вернутся мне в полном объеме?

Сохранность легализованных денег, внесенных (переведенных) на сберегательный счет, регулируется законодательством Республики Казахстан об обязательном гарантировании депозитов.

30. Можно ли легализовать гараж, построенный на заброшенном участке позади многоэтажного дома, в котором я живу?

Нет, одним из условий легализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан, является нахождение имущества на земельном участке, принадлежащем субъекту легализации на праве собственности.

НОВОСТИ ИЗ РЕГИОНОВ**Практика применения Закона Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве», проблемы и пути их решения**

НД по Алматинской области

По инициативе депутатской фракции ДПК «Ак жол» и РОО «Союз профессиональных управляющих в процедурах банкротства «Жетысу» в Налоговом департаменте по Алматинской области 8 августа 2014 года был организован и проведен круглый стол на тему «Практика применения Закона Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве», проблемы и пути их решения».



В работе круглого стола приняли участие руководитель фракции, депутат Мажилиса Парламента РК Перуашев А.Т., депутат Мажилиса Парламента РК Жазылбеков Н.А., заместитель руководителя Налогового департамента по Алматинской области Исаков К.М., судья СМЭС Алматинской области Ргдебек Ш.Н., начальник отдела ДБЭиКП (финансовая полиция) Кусаинов Р.Х., прокурор 1 управления прокуратуры Алматинской области Ботбаев Е.Е., директора филиалов РОО «Союз профессиональных управляющих в процедурах банкротства» «Жетгьсу» Жамбылской, Кызылординской, Восточно-Казахстанской, Мангистауской, Акмолинской областей и г. Астаны, представители АО «Kaspi Bank», ДО АО «Банк ВТБ», конкурсные и реабилитационные управляющие из регионов.

В ходе работы круглого стола были обсуждены следующие вопросы:

1. Проблемы реализации судами вопросов назначения временных управляющих и возмещения их расходов.
2. Функции государственного контроля процедур

банкротства и реабилитации в процедурах банкротства и реабилитации.

3. Интересы залоговых кредиторов при применении процедур банкротства и финансового оздоровления предприятий.
4. Вопросы совершенствования взаимодействия банкротных, реабилитационных управляющих, налоговых органов, правоохранительных структур по вопросам преднамеренного и ложного банкротства предприятий.
5. Передача части функций государственного контроля в конкурентный рынок - саморегулируемой профессиональной организации конкурсных и реабилитационных управляющих.
6. Вопросы различия при проведении налоговыми органами контроля в виде иных форм государственного контроля и контроля в форме проверок за процедурами банкротства и реабилитации.

По итогам круглого стола участники решили учесть недоработки Закона, внести свои предложения и передать их депутатам Мажилиса Парламента РК, Министерству финансов РК.

Круглый стол с Казахстанской Туристической Ассоциацией по Южно-Казахстанской области

НД по ЮКО

31 июля 2014 года по инициативе Налогового департамента по Южно-Казахстанской области проведен круглый стол с участием ответственных лиц Налогового департамента по ЮКО, налоговых управлений по г. Шымкенту, Аль-Фарабийского, Абайского и Енбекшинского районов, представителей Казахстанской Туристической Ассоциации по Южно-Казахстанской области, туристических фирм и представителей средств массовой информации.

Перед участниками выступил руководитель налогового департамента Умбиталиев Алтынсары Дуйсенбекович. В своем выступлении он отметил, что «17 января текущего года Президент Республики Казахстан - Глава государства Назарбаев Нурсултан Абишевич в очередном Послании своему народу «Единая цель, единые интересы, единое будущее» определил конкретные действия по реализации Стратегии «Казахстан-2050» и представил совершенно новое видение судьбы каждого казахстанца через национальную идею «Мәңгілік ел».

«В целях исполнения поручений, определенных в Послании, Налоговым департаментом проводит-

ся определенная работа. Южный регион является интенсивно развивающейся зоной.

Налоговые органы должны улучшать качество оказываемых налоговых услуг и создавать благоприятные условия налогоплательщикам, а налогоплательщики, в свою очередь, должны безупречно исполнять свои конституционные обязанности по уплате налогов. Для эффективности и совершенствования налоговой системы, справедливой и объективной оценки закона и работы налоговых органов многое зависит от налоговой культуры налогоплательщиков.

Тем не менее, несмотря на предоставляемые льготы, изменения налоговой политики и поддержку государства, имеется достачно налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов.

На 1 июля 2014 года по области имеют задолженность по земельному налогу 33 608 граждан - 19 млн 167 тыс. тенге, по налогу на имущество - 32 907 граждан - 49 млн 465 тыс. тенге, по налогу на транспортные средства - 120 161 гражданин - 500 млн 893 тыс. тенге. Чтобы принудительно взыскать задол-

женность, ежегодно обращаемся в судебные органы. Только в текущем году судебными решениями к 3 631 гражданину были применены ограничения.

Целью сегодняшней встречи являются две задачи: первое - работа с лицами, имеющими задолженность по налогам и платежам при приобретении ими путевок как в пределы республики так и за ее пределы, и второе - подписание двухстороннего меморандума о взаимном сотрудничестве.

Наша область одна из густонаселенных областей в республике, и в настоящее время благосостояние граждан позволяет выезжать им за пределы области и страны как в целях предпринимательской деятельности, так и на отдых. И среди выезжающих немало налогоплательщиков, которые не уплатили налоги, в т.ч. транспортный, имущественный и земельный, административные штрафы по забывчивости или же умышленно. Налоговые органы ведут активную разъяснительную работу в части своевременной и полной уплаты налогов, в т.ч. посредством средств массовой информации, семинаров-совещаний, размещения на интернет-ресурсах и т.д. И тем не менее имеются

налогоплательщики, уклоняющиеся от уплаты налогов. Сейчас разгар отпусков, и значит увеличивается выезд наших сограждан за рубеж. Мы призываем туристические фирмы к взаимному сотрудничеству по привлечению недоимщиков к уплате налогов, а именно - при обращении за путевками напоминать гражданам об имеющейся задолженности и необходимости их погашения во избежание неприятностей впоследствии при прохождении таможенных процедур, в аэропорту и т.д.», - сказал в заключение Умбиталиев А.Д.

По итогам круглого стола был заключен Меморандум между Налоговым департаментом по Южно-Казахстанской области и Казахстанской Туристической Ассоциацией по Южно-Казахстанской области. В соответствии с заключенным меморандумом Налоговый департамент предоставит Туристической ассоциации электронным способом списки должников и еженедельно будет его обновлять, в т.ч. методом рассылки, а туристические фирмы будут оповещать должников о необходимости погашения задолженности до выезда за рубеж.

Покупатель, требуй чек!

НД по Павлодарской области

1 августа 2014 года в городе Павлодаре дан старт акции «Покупатель, требуй чек!», которая организована Налоговым департаментом по Павлодарской области и Управлением молодежной политики области при участии Палаты предпринимателей области. Проведение акции осуществляется в рамках Плана мероприятий по обеспечению исполнения прогнозных показателей и изысканию резервов дополнительных поступлений налогов и других обязательных платежей, неналоговых поступлений, зачисляемых в местный бюджет Павлодарской области, на 2014-2016 годы и нацелена на повышение налоговой культуры среди населения, а также на защиту прав потребителей. В ходе акции активисты молодежного общественного объединения «Жас-Отан - Жасыл ел» будут размещать информационные листовки и раздавать буклеты в торговых точках и оживленных местах областного центра.

Невыданный чек - это неучтенные доходы, которые минуют доходную часть бюджета и являются оборотом теневой экономики, отрицательно влияя на уровень благосостояния каждого гражданина нашей страны. А ведь каждый из нас имеет право на достойную жизнь в красивом чистом городе или селе с развитой инфраструктурой и хорошими дорогами.

Требование выдачи чека является на сегодня является общепринятой мировой практикой, а также одним из индикаторов правовой и финансовой грамотности населения. Нередко мы, как покупатели, приобретая товар или услугу, даже не вспоминаем о чеке, мысль о нем приходит только тогда, когда товар оказывается некачественным. На сегодня покупатель психологически не всегда готов напомнить о чеке, особенно при совершении ежедневных и незначительных покупок. Может быть, привычка непременно требовать чек станет автоматической, если напоминание об этом будет находиться в местах реализации товаров и услуг. Тем более что согласно ст. 33 Закона РК «О защите прав потребителей» продавец должен в местах нахождения контрольно-кассовых машин размещать информацию о необходимости получения потребителем контрольного (товарного) чека и его праве обратиться в налоговый орган в случае нарушения порядка применения контрольно-кассовых машин. И поэтому проведение данной акции направлено на то, чтобы каждый из нас понимал важность этого небольшого по размеру чека и везде, где бы ни приобретал товар или услугу, приносил пользу и себе и государству, требуя чек.

РЫНОЧНЫЙ КУРС ОБМЕНА ВАЛЮТ

МАЙ-ИЮНЬ 2014 Г.

	24-26 мая	27 мая	28 мая	29 мая	30 мая	31 мая – 2 июня	3 июня	4 июня	5 июня	6 июня	7-9 июня	10 июня	11 июня	12 июня	13 июня	14-16 июня	17 июня	18 июня	19 июня	
1 австралийский доллар	168,60	168,94	169,92	169,91	170,58	170,91	169,75	170,30	170,13	170,37	171,66	171,78	171,67	172,37	172,32	172,66	172,19	171,55	171,34	
1 азербайджанский манат	233,56	233,79	234,48	235,12	234,53	234,53	234,55	234,52	234,55	234,55	234,58	234,58	234,61	234,61	234,61	234,61	234,61	234,61	234,61	234,61
100 белорусских рублей	1,81	1,82	1,83	1,82	1,83	1,83	1,82	1,81	1,82	1,82	1,81	1,81	1,81	1,82	1,81	1,81	1,81	1,81	1,81	1,81
1 бразильский реал	82,52	82,34	82,51	82,24	82,18	82,45	81,91	80,62	80,54	80,55	81,16	81,72	82,37	82,60	82,20	82,31	82,56	82,15	81,14	
10 венгерских форинтов	8,22	8,26	8,24	8,24	8,25	8,25	8,25	8,22	8,16	8,20	8,25	8,27	8,18	8,13	8,11	8,12	8,08	8,10	8,09	
1 гонконгский доллар	23,57	23,59	23,67	23,73	23,67	23,67	23,67	23,67	23,67	23,67	23,67	23,67	23,68	23,67	23,67	23,68	23,68	23,67	23,68	
1 датская крона	33,35	33,43	33,54	33,59	33,49	33,46	33,43	33,45	33,47	33,47	33,54	33,54	33,35	33,27	33,29	33,39	33,29	33,40	33,36	
1 дирхам ОАЭ	49,75	49,80	49,95	50,09	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	49,96	
1 доллар США	182,74	182,92	183,46	183,96	183,50	183,50	183,51	183,49	183,51	183,51	183,51	183,51	183,51	183,51	183,51	183,51	183,51	183,51	183,51	
1 евро	248,91	249,52	250,29	250,57	249,87	249,73	249,48	249,56	249,72	249,76	250,20	250,27	248,77	248,23	248,27	249,06	248,22	249,02	248,71	
1 индийская рупия	3,12	3,11	3,11	3,12	3,12	3,11	3,10	3,09	3,09	3,10	3,10	3,11	3,10	3,09	3,09	3,08	3,05	3,05	3,04	
1 канадский доллар	167,68	168,45	169,35	169,44	168,88	169,48	169,01	168,35	167,86	167,83	168,17	168,00	168,22	168,47	168,99	169,15	168,87	169,06	168,96	
1 китайский юань	29,30	29,32	29,37	29,42	29,42	29,37	29,38	29,34	29,36	29,34	29,36	29,41	29,48	29,47	29,52	29,56	29,48	29,47	29,45	
1 кувейтский динар	648,24	648,88	651,03	652,80	651,17	651,17	650,98	650,67	650,74	650,74	650,98	650,98	650,74	650,28	650,51	651,21	650,28	650,98	650,51	
1 кыргызский сом	3,49	3,49	3,49	3,51	3,54	3,51	3,53	3,53	3,50	3,51	3,50	3,51	3,52	3,53	3,54	3,53	3,55	3,52	3,51	
1 литовский лит	72,12	72,29	72,52	72,59	72,39	72,33	72,29	72,32	72,36	72,37	72,50	72,50	72,09	71,92	71,93	72,16	71,92	72,13	72,06	
1 малайзийский ринггит	56,92	57,00	57,05	57,11	57,09	57,13	56,87	56,84	56,69	56,86	57,16	57,40	57,24	57,15	57,22	57,03	56,92	56,98	56,77	
1 молдавский лей	13,58	13,60	13,66	13,70	13,33	13,32	13,28	13,30	13,28	13,29	13,32	13,25	13,28	13,29	13,30	13,32	13,18	13,18	13,19	
1 норвежская крона	30,64	30,69	30,82	30,97	30,80	30,75	30,59	30,58	30,57	30,62	30,72	30,86	30,78	30,68	30,59	30,61	30,58	30,62	30,54	
1 польский злотый	59,95	60,04	60,11	60,14	60,40	60,30	60,35	60,31	60,18	60,65	60,78	61,07	60,55	60,34	60,44	60,41	59,88	60,19	60,01	
1 риял Саудовской Аравии	48,72	48,77	48,92	49,05	48,93	48,93	48,93	48,92	48,93	48,93	48,93	48,93	48,93	48,93	48,93	48,93	48,93	48,93	48,93	
1 российский рубль	5,33	5,36	5,36	5,33	5,31	5,28	5,26	5,25	5,22	5,26	5,30	5,35	5,34	5,34	5,34	5,33	5,30	5,27	5,29	
1 СДР	282,52	281,99	282,82	283,85	282,76	282,74	282,70	282,63	282,51	282,57	282,57	282,86	282,79	282,13	282,11	282,11	282,51	282,61	282,79	
1 сингапурский доллар	145,90	145,99	146,1	146,52	146,32	146,41	146,04	146,06	145,91	146,08	146,54	146,73	146,68	146,77	146,97	147,03	146,73	146,60	146,41	
1 таджикский сомони	37,61	37,74	37,28	37,87	37,40	37,75	37,76	36,37	37,75	36,01	37,20	37,23	37,13	36,99	36,99	36,99	37,06	37,06	37,13	
1 тайский бат	5,61	5,62	5,62	5,64	5,60	5,60	5,58	5,61	5,62	5,62	5,64	5,66	5,64	5,65	5,65	5,67	5,67	5,66	5,65	
1 турецкая лира	87,65	87,67	87,63	87,35	87,78	87,67	87,55	87,38	86,33	86,94	87,85	88,37	87,88	87,96	86,97	86,62	85,95	85,75	85,43	
100 узбекских сумов	8,05	8,06	8,08	8,10	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	7,99	
1 украинская гривна	15,42	15,50	15,47	15,50	15,50	15,68	15,59	15,42	15,45	15,49	15,51	15,67	15,62	15,85	15,75	15,62	15,49	15,43	15,38	
1 фунт стерлингов СК	307,90	308,15	308,98	308,45	307,00	307,00	307,09	307,66	307,01	307,53	308,39	308,54	308,37	308,19	308,90	311,54	311,45	311,09	310,83	
1 чешская крона	9,08	9,11	9,13	9,14	9,10	9,10	9,09	9,09	9,10	9,10	9,11	9,12	9,07	9,06	9,06	9,08	9,05	9,08	9,06	
1 шведская крона	27,56	27,60	27,71	27,77	27,70	27,53	27,42	27,41	27,52	27,62	27,59	27,59	27,46	27,46	27,39	27,60	27,58	27,66	27,63	
1 швейцарский франк	203,86	204,45	204,89	205,02	204,73	204,59	204,29	204,22	204,60	204,92	205,64	205,31	204,10	203,76	203,88	204,79	203,9	204,42	204,13	
1 южно-африканский ранд	17,67	17,77	17,74	17,60	17,61	17,58	17,36	17,20	17,00	17,11	17,23	17,36	17,11	17,05	17,09	17,08	17,09	17,07	17,01	
100 южно-корейских вон	17,84	17,87	17,94	18,02	17,98	17,99	17,92	17,94	17,94	18,00	18,00	18,06	18,04	18,07	18,03	18,03	17,99	17,96	17,96	
1 японская иена	1,80	1,80	1,8	1,81	1,81	1,81	1,80	1,79	1,79	1,79	1,79	1,79	1,79	1,80	1,80	1,80	1,80	1,80	1,79	

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР КОНТРОЛЬНО-КАССОВЫХ МАШИН
(с дополнениями по состоянию на 12.08.2013 г.)

№ п/п	Наименование контрольно-кассовых машин с фискальной памятью	1	2	1	2
1.	CASIO FE-80G RF	57.	Комплекс, состоящий из БКС «Операционный день банка», модулей «Кредиты», «Депозиты» и системы «Быстрые переводы/быстрая выручка» (версия 1.6)	99.	Меркурий-180ФКЗ (версия 180RV 1 - I.hex 20-704)
2.	CASIO FE-700 RF	58.	ТПИ (версия 10.1)	100.	RS-Bank V.6
3.	DATECS MP-500	59.	FunChip (версия 3.21)	101.	TranzWare (версия TWO 4.*, TWCMS 4.*)
4.	ISM 3000 RF	60.	TRANSMaster (версия 2.31)	102.	XpressSolutions 2.x
5.	KVARK.HCR-3SRF	61.	Банковский Информационный комплекс IBSO (версия 3.4)	103.	Альфа-400 ФКЗ
6.	KVARKTCCR2000RF	62.	Единый платежный комплекс I-Payment (версия 1.0)	104.	Мальва ФКЗ
7.	MICROS 8700 HRSF	63.	Автоматизированная банковская система розничного бизнеса «Аманат»/«Аманат 2000» (версия 5.0)	105.	IXORA
8.	SAMSUNG ER-250 RF	64.	Автоматизированная банковская система розничного бизнеса «Аманат» (версия 5.0)	106.	ПОРТ МР-55L ФКЗ (версия В.18.71)
9.	SAMSUNG ER-4615 RF	65.	Автоматизированная банковская система розничного бизнеса «Аманат Плюс» для MS DOS и Novell 2.20 и 4.11 (версия 7.2.0)	107.	ПОРТ МР-55В ФКЗ (версия В.18.51)
10.	SHARP ER-A 250 RF	66.	Автоматизированная банковская система RS-Bank (версия 5.00.44)	108.	ПОРТ DP-50 ФКЗ (версия В.18.41)
11.	AMC 100 Ф	67.	Автоматизированная банковская система RS-Bank (версия 5.1)	109.	ПОРТ FP-300 ФКЗ (версия 1.00KZ)
12.	АРКУС-КАСБИ01 Ф	68.	Автоматизированная банковская система «Ва-Банк» (версия 5.0)	110.	ПОРТ FP-550 ФКЗ (версия 1.00KZ)
13.	АСТРА-100 Ф	69.	Интегрированная банковская система «БИСквит» (версия 4.1а)	111.	ПОРТ FP-1000 ФКЗ (версия 1.00KZ)
14.	АСТРА-200 Ф	70.	Автоматизированная банковская информационная система «Прагма» (версии Прагма/ТХ)	112.	Информационная Банковская Система - Clevisbank
15.	ЭЛЕКТРОНИКА 42-06 КФ	71.	Автоматизированная банковская система RS-Retail (версия 5.10.068.16)	113.	ОСТ-Сервер
16.	ЭЛЕКТРОНИКА 92-06 МКФ	72.	Автоматизированная банковская система RS-Bank (версия 5.00.048.2)	114.	ПРИМ-88ФКЗ (версия В.18.41)
17.	ЭЛЕКТРОНИКА-ГРАНИТ 92-01 КФ	73.	Автоматизированная система розничного бизнеса «Аманат-Почта» (версия 5.10)	115.	Аура-01ФР-КЗ (версия 3.0.633)
18.	ЭЛЕКТРОНИКА-ГРАНИТ 92-01 НКФ	74.	ШТРИХ-ФР-Ф-КЗ	116.	РауVКР - 80KZ (версия 664)
19.	ЭЛЕКТРОНИКА-ГРАНИТ 92-07 КФ	75.	ШТРИХ-МИКРО-КЗФ	117.	Компьютерная система «Система обработки розничных платежей населения «Авангард Plat» (версия 1.0)
20.	КАРАТ-КОЛИБРИ МФ	76.	СПАРК-617ТФКЗ	118.	Компьютерная система «Программный фискализатор»
21.	КАРАТ М 5	77.	ПРИМ-07ФКЗ	119.	Компьютерная система «ОСМП - Казахстан» (версия 1.0)
22.	КАСБИ-02 Ф	78.	ЭЛИТ-МИКРО КЗ	120.	Компьютерная система «Система обработки розничных платежей «Astana-Plat» (версия 2.0)
23.	КС ФП «АИС БяТТЛ» (версия 1.3)	79.	ОКА 600Ф КЗ (версия 1)	121.	ПОРТ МР-55В ФКЗ (версия 18.52)
24.	ГЕЛИОС-004Ф-АГ	80.	ОКА ПФ КЗ (версия 2)	122.	ПОРТ МР-55L ФКЗ (версия 18.72)
25.	МЕБИУС 8 Ф	81.	MSTAR Ф КЗ (версия 3.1)	123.	ПОРТ МР-55L ФКЗ (версия 18.73)
26.	МЕРКУРИЙ 111 Ф	82.	ОРИОН-100ФКЗ	124.	Компьютерная система «Гаулинк» (версия VI)
27.	МЕРКУРИЙ 112 Ф	83.	МЕРКУРИЙ 114.1 Ф КЗ (версия 03)	125.	Меркурий 115 ФКЗ (версия 115KZ010)
28.	МЕРКУРИЙ 115 Ф	84.	ПРИМ 21 КЗ	126.	МИНИКА 1105 Ф транспортная (версия 720-00)
29.	МИКРО-101 Ф	85.	МЕРКУРИЙ 130 Ф КЗ (версия 130KZ 037)	127.	Штрих-Мини-ФР-Ф-КЗ (версия А4)
30.	МИКРО-103 Ф	86.	МЕРКУРИЙ 120 Ф КЗ (версия KAZ 120)	128.	Штрих-Light-ФР-Ф-КЗ (версия А4)
31.	МИКРО-104 Ф	87.	Фортуна СК 05	129.	Штрих-М-ФР-Ф-КЗ (версия А4)
32.	МИКРО-105 Ф	88.	Информационная система управления банковской деятельностью «Новая Афина»	130.	АТРОН 200 Ф КЗ (версия 09.09)
33.	МИКРО-2001 Ф	89.	АМС 200 Ф КЗ (версия ПО v1 0.5 KZ KC29D8 Республика Казахстан)	131.	ПОРТ FP-60 ФКЗ (версия 1.00KZ)
34.	МИНИКА 1101 Ф	90.	ОКА МФ КЗ (версия ККМ 01; версия ПО 11.03)	132.	Миника 1102 ФКЗ (версия 01KZ)
35.	МИНИКА 1102 Ф	91.	Банковский Информационный комплекс IBSO (версия 5.5)	133.	Миника 1102 ФКЗ (версия 02KZ)
36.	ОКА 102 Ф	92.	Компьютерная система «Colvir» (версия CBS-2)	134.	ЭКР 2102 ФКЗ (версия 01KZ)
37.	ОКА 190 Ф	93.	Банковская компьютерная система «SCORE» (версия 1.8.2)	135.	ЭКР 2102 ФКЗ (версия 02KZ)
38.	ОКА 500.0-01 Ф	94.	ЭКР 3110 ФКЗ (версия 979-00)	136.	Компьютерная система «Quickray» (версия 1.0)
39.	ОКА 501.0-02 Ф	95.	ЭКР 3110.03 ФКЗ (версия 970-00)	137.	Компьютерная система «ApuWay» (версия 1.1.30.11.77)
40.	ОКА 500.0-03 Ф	96.	Феликс РФ КЗ (версия 230-01)	138.	Аура-02ФР-КЗ
41.	ОКА 500.0-05 Ф	97.	АТРОН 104Ф КЗ (версия 01)	139.	Компьютерная система «Colvir Banking System 3.x (CBS-3)»
42.	ОКА 2000 Ф	98.	NCR 7197-printer-Мебиус 3К КЗ (версия 2.89)	140.	MINI-T51.12KZ
43.	РАДА-Ф			141.	MINI-T61.12KZ
44.	ШТРИХ-М 850 Ф			142.	Компьютерная система «Mobius»
45.	ЭКР 2101.1 Ф			143.	ОКА ПФ КЗ (версия - П1-03)
46.	ЭКР 2102 Ф			144.	ОКА МФ КЗ (версия - П2-03)
47.	ЭКР 3102 Ф			145.	ОКА 102Ф КЗ (версия - 102-02)
48.	ЭЛВЕС 01-01 Ф			146.	Атрон - 200Ф КЗ (версия - 200-02)
49.	ЭЛВЕС 01-02 Ф			147.	Автоматизированная банковская информационная система «ВА - Банк» (версия 6.0)
50.	ЭЛВЕС 01-03 Ф				
51.	ЭЛВЕС-МИКРО-Ф				
52.	ЭЛИТ-МИНИ-Ф				
53.	ЭЛИТ-МОБИЛ				
54.	БКС Equation DVA (версия 3.4) с фронт-офисным филиальным приложением Cashier System (версия 9.06 DO)				
55.	БКС: «ATFPro» (версия 2.0)				
56.	Автоматизированная банковская система розничного бизнеса «Аманат Плюс» (версия 1.5.8.1)»				

ВЕСТНИК
Налоговой службы
Республики Казахстан
№ 9 (181), 04.09.2014 г.

Собственник –
Налоговый комитет
Министерства
финансов Республики
Казахстан

Главный редактор:
А.С. Джумадиляев

Редактор:
Н. Дороева

Члены редакционной
коллекции:
А.Б. Скаков,
Н.В. Стрельцова,
Р.К. Шарипова

Адрес редакции: 010000, г. Астана,
пр. Победы, 33, Дом Министерств,
Налоговый комитет МФ РК.

E-mail: vestnik@mgd.kz
Тел. (7172) 717285,
факс (7172) 717955.

Периодическое издание,
выходит ежемесячно.

Регистрационное свидетельство
от 05.04.2004 г. № 4865-Ж
выдано Министерством
информации Республики Казахстан.

Издатель
и эксклюзивный
дистрибьютор:
ТОО «Издательский
дом «БИКО».

Адрес издателя:
050012, г. Алматы.

Тел. (727) 2-959-959.
Факс (727) 3-999-270.
E-mail: vmgd@biko.in.kz

Печать офсетная.
Формат 60 x 84/8. Тираж 3 500 экз.
Подписано в печать 02.09.2014 г.
Заказ № 3853/728
© ТОО «ИД «БИКО», 2014 г. Перепечатка
материалов журнала «Вестник НС РК», являю-
щихся объектами авторского права,
и использование их в любой форме, в том числе
в электронных СМИ, возможны только
по согласованию с редакцией и издателем.

Издание выходит 1 раз в месяц с октября 1999 года.
Номер отпечатан в типографии «Према».
Адрес: г. Алматы, ул. Хатмуллина, 32