**Камеральный контроль: сроки исполнения уведомлений**

Одним из основных источников доходной части республиканского бюджета являются дополнительные поступления сумм по КПН и НДС, которые поступают в ходе проведения камерального контроля.

Камеральный контроль - контроль, осуществляемый налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика. Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.

Цель камерального контроля - предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности в соответствии со статьей 96 Налогового кодекса и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет.

Камеральный контроль проводится путем сопоставления следующих данных, имеющихся в налоговых органах:

1. Налоговой отчетности.

2. Сведений иных государственных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

3. Сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности налогоплательщика.

4. Иной отчетности, установленной Налоговым Кодексом.

Камеральный контроль проводится за соответствующий налоговый период после истечения срока представления налоговой отчетности за такой период, установленного Налоговым кодексом.

Камеральный контроль осуществляется в течение срока исковой давности с учетом положений статьи 48 Налогового кодекса.

По результатам камерального контроля оформляются:

• при незначительной степени риска – нарушение учитывается в системе управления рисками;

• при средней степени риска – извещение о нарушениях, выявленных по результатам проведения камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений;

• при высокой степени риска – уведомления об устранении нарушений, выявленные по результатам проведения камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений.

Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения). Форма извещения о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, устанавливается уполномоченным органом. Положения настоящего пункта не распространяются на нарушения с незначительной степенью риска, выявленные по результатам камерального контроля.

Исполнением уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, признается представление налогоплательщиком (налоговым агентом) одного из следующих документов:

• налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения;

• пояснения по выявленным нарушениям, соответствующего требованиям, установленным настоящей статьей;

• жалобы на действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов по направлению такого уведомления.

В случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями налогоплательщик (налоговый агент) представляет в налоговые органы налоговую отчетность за период, к которому относятся выявленные нарушения.

В случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями налогоплательщик (налоговый агент) представляет один из следующих документов:

• пояснение по выявленным нарушениям на бумажном или электронном носителе – в налоговый орган, направивший уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

• жалобу на действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов по направлению уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, – в вышестоящий налоговый орган.

Пояснение должно содержать:

• дату подписания пояснения налогоплательщиком (налоговым агентом);

• фамилию, имя и отчество (при его наличии) либо полное наименование лица, представляющего пояснение, его место жительства (место нахождения);

• идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);

• наименование налогового органа, направившего уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

• обстоятельства, являющиеся основанием для несогласия лица, представляющего пояснение, с указанными в уведомлении нарушениями;

• перечень прилагаемых документов.

В случае, если в качестве основания для несогласия лица, представляющего пояснение, с указанными в уведомлении нарушениями указываются подтверждающие документы, то копии таких документов, кроме налоговой отчетности, прилагаются к пояснению.

Налогоплательщик не вправе представлять пояснение по следующим нарушениям, выявленным налоговыми органами по результатам камерального контроля:

1) при отнесении на вычеты расходов при исчислении КПН и при отнесении в зачет суммы НДС по приобретенным товарам, работам, услугам:

• на основании счета-фактуры и (или) иного документа, действие (действия) по выписке которых признаны вступившим в законную силу судебным актом совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

• по сделкам, признанным недействительными на основании вступившего в законную силу решения суда.

2) при отнесении на вычеты расходов при исчислении КПН по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководитель и (или) учредитель (участник) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу;

3) при отнесении в зачет суммы НДС по приобретенным товарам, работам, услугам:

• по сделкам (операциям) с юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями, чья регистрация признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

• по сделкам (операциям) с юридическими лицами, чья перерегистрация признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.

Неисполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, влечет приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в соответствии со статьей 118 Налогового кодекса. Невыполнение налогоплательщиком законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц влечет административную ответственность согласно статье 288 Кодекса РК «Об административных нарушениях».