**Особенности проведения тематических проверок по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость**

В соответствии со статьей 152 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25.12.2017 года №120-VI (Налоговый кодекс) тематическая проверка по подтверждению достоверности суммы превышения налога на добавленную стоимость (далее – НДС) проводится с применением системы управления рисками в отношении налогоплательщика, представившего налоговое заявление в связи с применением им пунктов 1 и 2 статьи 432 Налогового кодекса, требование о возврате суммы превышения НДС, указанное в декларации по НДС (далее – требование о возврате суммы превышения НДС).

В проверяемый период включается налоговый период, который указан налогоплательщиком в налоговом заявлении, а также начиная с налогового периода, за который предъявлено налогоплательщиком требование о возврате суммы превышения НДС, включая налоговый период, в котором представлена декларация по НДС с указанием требования о возврате суммы превышения НДС.

Вместе с тем, если иное не установлено пунктами 3 и 4 статьи 152 Налогового кодекса, в проверяемый период включаются также налоговые периоды, за которые не проводились проверки по данному виду налога и которые не превышают срока исковой давности.

При подтверждении достоверности суммы превышения НДС, предъявленной к возврату, в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса налоговый орган проводит сверку имеющихся в информационных системах налоговых органов данных:

декларации по налогу на добавленную стоимость;

лицевых счетов, открытых для учета движения сумм НДС по контрольным счетам НДС, в том числе по уплате НДС в бюджет;

электронных счетов-фактур.

В случае экспорта товаров при определении суммы НДС, подлежащей возврату в соответствии с Налоговым кодексом, учитываются сведения таможенного органа, подтверждающие факт вывоза товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза, в таможенной процедуре экспорта.

В случае экспорта товаров при определении суммы НДС, подлежащей возврату, учитывается экспорт товаров, по которому поступила валютная выручка на банковские счета налогоплательщика в банках второго уровня на территории Республики Казахстан.

В ходе проведения тематической проверки налоговый орган назначаетвстречные проверки непосредственных поставщиков товаров, работ, услуг проверяемого налогоплательщика в порядке, определенном статьей 143 Налогового кодекса.

Также, налоговым органом в случае выявления нарушений по результатам анализа аналитического отчета «Пирамида» направляется в соответствующий налоговый орган запрос о принятии мер в соответствии с настоящим Кодексом по устранению поставщиками товаров, работ, услуг нарушений. При этом аналитический отчет «Пирамида» формируется за налоговый период.

Не производится возврат налога на добавленную стоимость в пределах сумм, по которым на дату завершения налоговой проверки:

- не получены ответы на запросы на проведение встречных проверок для подтверждения достоверности взаиморасчетов с поставщиком;

- по поставщикам проверяемого налогоплательщика выявлены нарушения по результатам анализа аналитического отчета «Пирамида»;

- не подтверждена достоверность сумм НДС;

- не подтверждена достоверность сумм НДС, в связи с невозможностью проведения встречной проверки, в том числе по причине отсутствия поставщика по месту нахождения и/или утраты учетной документации поставщика.

Возврат налога на добавленную стоимость производится на основании заключения к акту налоговой проверки по форме, установленной уполномоченным органом.

При этом, не производится возврат превышения НДС налогоплательщику, осуществляющему расчеты с бюджетом в специальных налоговых режимах, установленных для субъектов малого бизнеса, крестьянских или фермерских хозяйств, производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, а также налогоплательщику за налоговые периоды, по которым он применял положения статьи 411 Налогового кодекса.