Приложение 3

**Положение**

**о порядке проведения налоговыми органами камеральных проверок**

**1. Общие положения**

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с частью 3 статьи 125 Налогового кодекса Кыргызской Республики и устанавливает единые принципы организации работы налоговых органов по проведению камеральных проверок как одной из важнейших форм налогового контроля налоговой отчетности налогоплательщика, в том числе отчетности по неналоговым доходам и страховым взносам, а также иной информации о деятельности налогоплательщика.

Настоящее Положение не распространяется на камеральные проверки, проводимые налоговыми органами в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса Кыргызской Республики по заявлению налогоплательщика налога на добавленную стоимость (далее – НДС) о возмещении и/или возврате суммы превышения НДС.

2. Целью проведения камеральной проверки являются:

1) осуществление контроля и оказание содействия налогоплательщику в своевременном и полном исполнении им требований налогового законодательства Кыргызской Республики, законодательства Кыргызской Республики о неналоговых доходах и о государственном социальном страховании;

2) выявление и пресечение деятельности налогоплательщика в теневом секторе экономики, направленной на минимизацию обязательств по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам;

3) сбор и изучение информации о деятельности налогоплательщика для рассмотрения вопроса о проведении соответствующей выездной проверки при наличии законных оснований, предусмотренных статьей 117 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

3. Камеральная проверка проводится территориальным налоговым органом непосредственно по месту нахождения данного налогового органа без привлечения налогоплательщика.

Уполномоченный налоговый орган (центральный государственный орган налоговой службы Кыргызской Республики) не вправе проводить камеральные проверки.

В случае получения уполномоченным налоговым органом сведений, свидетельствующих о фактах занижения или завышения сумм налогов, неналоговых доходов, страховых взносов или других ошибок, допущенных налогоплательщиком при заполнении налоговой и другой отчетности, уполномоченный налоговый орган направляет эти сведения в территориальный налоговый орган для проведения камеральной или выездной проверки, если не принято решение о назначении соответствующей выездной проверки уполномоченным налоговым органом.

4. В ходе проведения камеральной проверки налоговый орган изучает представленные налогоплательщиком в налоговый орган налоговую и другую отчетность, а также иные сведения о деятельности налогоплательщика, имеющиеся у налогового органа, на предмет наличия несовпадения данных, неправильного и/или неполного исчисления обязательств по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам и/или других ошибок, допущенных налогоплательщиком при заполнении налоговой отчетности и отчетности по неналоговым доходам и страховым взносам, в том числе в виде сверки сопоставимых показателей деятельности налогоплательщика посредством автоматизированной системы.

5. При проведении камеральной проверки должностные лица налогового органа обязаны руководствоваться принципами законности, обязательности, справедливости налогообложения, презумпции добросовестности и правомерности, определенными статьей 5 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Камеральная проверка не осуществляется за налоговый период, охваченный текущей выездной плановой или внеплановой проверками, а также за налоговый период, который уже был проверен в процессе выездных проверок.

**2. Порядок проведения камеральной проверки**

6. Камеральная проверка проводится должностным лицом налогового органа в соответствии с его служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя или заместителя руководителя налогового органа. Налогоплательщик не информируется о начале проведения камеральной проверки.

7. Камеральная проверка проводится в отношении каждой отчетности, представленной налогоплательщиком в налоговый орган за соответствующие отчетные периоды, ранее не охваченные выездной плановой или внеплановой проверками:

− по всем видам налогов;

− по неналоговым доходам в части сбора за вывоз мусора с территории населенных пунктов и отчислениям на развитие и содержание инфраструктуры местного значения;

− по уплате страховых взносов в пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд оздоровления трудящихся и государственный накопительный пенсионный фонд.

8. При проведении камеральной проверки налоговый орган использует имеющуюся у него информацию о деятельности налогоплательщика.

Источниками такой информации являются:

1) представленная налогоплательщиком в налоговый орган отчетность по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам, а также соответствующие сведения, направленные налогоплательщиком в налоговый орган самостоятельно или затребованные у него в соответствии с нормами, предусмотренными налоговым законодательством, имеющие отношение к исчислению налогов, неналоговых доходов и страховых взносов;

2) документы налогоплательщика, представленные им в налоговый орган при государственной регистрации и постановке на налоговый учет;

3) сведения, полученные налоговым органом:

− от государственных органов, в том числе осуществляющих регистрацию объектов налогообложения, сделок, связанных с переходом прав собственности на объекты налогообложения, отдельных документов, непосредственно связанных с операциями, осуществляемыми налогоплательщиком;

− о внешнеэкономической деятельности налогоплательщика, в том числе связанной с субъектами государств − членов Евразийского экономического союза;

− в ходе проведения налогового контроля, включая получение ответа на запрос, результатов экспертизы или встречной проверки, рейдового налогового контроля, установления налогового поста, контрольного закупа, обследования, снятия остатков товарно-материальных ценностей;

− от налоговых органов других государств.

4) другие источники, информация которых связана с исполнением налогоплательщиком налогового обязательства, обязательств по неналоговым доходам и страховым взносам.

При этом все эти документы являются не объектами камеральной проверки, а источниками информации для проверки данных, указанных налогоплательщиком в налоговой отчетности, отчетности по неналоговым доходам и страховым взносам.

9. В ходе изучения налоговой и другой отчетности в рамках проведения камеральной проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, объяснения, информацию и документы, подтверждающие правильность и полноту исчисления налогов, неналоговых доходов и страховых взносов, за исключением случаев, когда налогоплательщик:

− использует льготы и/или освобождение при исчислении налогов, неналоговых доходов и страховых взносов;

− представил уточненную отчетность по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам;

− представил свои доводы относительно несогласия с извещением налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика, врученным в соответствии с требованием налогового законодательства Кыргызской Республики.

10. Налоговый орган не вправе требовать от налогоплательщика включения в отчетность сведений, не связанных с исчислением и уплатой налогов, неналоговых доходов и страховых взносов

11. Должностное лицо налогового органа на основе представленной налогоплательщиком отчетности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам, а также другой информации, проверяет:

1) правильность применения порядка исчисления налога, определения объекта налогообложения и налоговой базы, применения соответствующих коэффициентов и ставки налога;

2) правильность арифметического подсчета данных, отраженных в налоговой отчетности, исходя из показателей строк и граф, предусмотренных формой налоговой отчетности;

3) обоснованность заявленного переноса убытков, связанных с экономической деятельностью, и других налоговых вычетов, исходя из данных, имеющихся у налогового органа;

4) обоснованность и законность образования переплаты по налогам и обязательным платежам;

5) правильность применения налогоплательщиком соответствующих льгот, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики;

6) правильность и обоснованность использования налогоплательщиком право зачета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за приобретенные материальные ресурсы, используемые для создания облагаемых поставок;

7) правильность исчисления косвенных налогов (НДС, акциз) при импорте товаров на территорию Кыргызской Республики с территорий государств − членов Евразийского экономического союза, в том числе по товарам, в отношении которых установлен минимальный уровень контрольных цен;

8) правильность применения цен по сделкам в случаях и порядке, предусмотренных налоговым законодательством Кыргызской Республики.

9) правильность исчисления и своевременность уплаты неналоговых доходов и страховых взносов.

12. На этапе проверки правильности исчисления налоговой базы проводится:

1) проверка логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями, необходимой для исчисления налоговой базы;

2) проверка сопоставимости отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода;

3) проверка сопоставимости показателей отчетности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам;

4) оценка данных налоговой отчетности, имеющихся в налоговом органе, с точки зрения их соответствия с данными о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученными из других источников.

13. При предоставлении налогоплательщиком уточненной налоговой и другой отчетности, в том числе представленную в соответствии со статьей 321 Налогового кодекса Кыргызской Республики, налоговый орган в рамках налогового контроля осуществляет один из следующих видов налоговой проверки:

1) камеральная проверка с целью изучения правомерности вносимых изменений за отчетный период, не охваченный ранее выездной проверкой (плановой или внеплановой проверками), в том числе в случае осуществления возврата товаров, импортированных на территорию Кыргызской Республики с территорий государств – членов ЕАЭС по причине ненадлежащего качества и/или некомплектности;

2) выездная перепроверка, если данный период был ранее охвачен выездной проверкой (плановая, внеплановая или перепроверка), при наличии документально подтвержденных сведений, свидетельствующих о том, что у ранее проверенного налогоплательщика имеются факты неправильного исчисления налогов, неналоговых доходов и страховых взносов.

14. В случае наличия несоответствия или ошибок, установленных в результате представления налогоплательщиком уточненных отчетов, налоговый орган запрашивает от налогоплательщика, в зависимости от причин предоставления уточненной отчетности, дополнительные сведения и/или заверенные налогоплательщиком копии соответствующих документов для последующего их изучения.

15. При проведении камеральной проверки налоговый орган осуществляет и другие мероприятия в рамках налогового контроля в соответствии с нормами, предусмотренными налоговым законодательством Кыргызской Республики, в том числе проводит выездные встречные проверки, направляет запросы, назначает экспертизу, проводит рейдовый налоговый контроль и снимает остатки товарно-материальных ценностей.

16. При обнаружении факта занижения или завышения налога, неналогового дохода и страховых взносов, а также других ошибок, допущенных при заполнении налоговой и другой отчетности, налоговый орган оформляет и вручает налогоплательщику справку, составленную по результатам камеральной проверки, и извещение о выявлении несоответствия показателей и/или ошибок для их устранения.

17. Если по результатам камеральной проверки не установлены несоответствия деятельности налогоплательщика, то в этом случае справка камеральной проверки не составляется, и налогоплательщик не извещается о результатах такой проверки. При этом, в случае получения соответствующей информации о фактах неправильного исчисления налога, неналогового дохода и страхового взноса, которая ранее не проверялась за налоговый период ранее охваченной камеральной проверкой, налоговый орган обязан провести повторную камеральную проверку данного налогового периода.

18. В случае выявления ошибок или несоответствия показателей деятельности налогоплательщика в части определения обязательств по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам за период, который был ранее охвачен выездной проверкой (кроме встречной), налогоплательщику не направляется справка и извещение налогового органа о выявлении несоответствия показателей.

При этом орган налоговой службы по результатам рассмотрения выявленных несоответствий или ошибок выносит решение о назначении выездной перепроверки налогоплательщика в порядке, установленном Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

**3. Оформление результатов камеральной проверки**

19. В случае выявления в ходе проведения камеральной проверки факта неправильного исчисления налога, неналоговых доходов и страховых взносов, а также других ошибок, допущенных налогоплательщиком при заполнении налоговой отчетности, уполномоченным должностным лицом налогового органа, проводившим указанную проверку, составляется справка камеральной проверки по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.

20. В справке камеральной проверки указываются:

1) дата составления справки камеральной проверки;

2) место проведения камеральной проверки;

3) полное и сокращенное наименования проверяемого хозяйствующего субъекта или фамилия, имя, отчество (Ф.И.О.) индивидуального предпринимателя или физического лица;

4) адрес места нахождения организации или места жительства физического лица и идентификационный налоговый номер (ИНН);

5) Ф.И.О. должностного лица, проводившего проверку, его должность с указанием наименования налогового органа, который он представляет;

6) отчетность по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам и иные документы с отражением налогового периода, охваченного камеральной проверкой;

7) перечень документов, полученных налоговым органом из других источников, относящихся к деятельности проверяемого юридического или физического лица;

8) проверяемый налоговый период, в том числе период, в котором выявлен факт несоответствия, а также другие ошибки, допущенные при заполнении налогоплательщиком отчетности по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам;

9) наименование налога, а также неналоговых доходов и платежей по государственному социальному страхованию, в отношении которых проводилась камеральная проверка;

10) даты начала и окончания камеральной проверки;

11) сведения о документах, свидетельствующих о том, что у налогоплательщика имеются факты неправильного исчисления налога, неналоговых доходов и страховых взносов, явившиеся основанием для назначения камеральной проверки;

12) документально подтвержденные факты нарушений налогового законодательства Кыргызской Республики и законодательства Кыргызской Республики о неналоговых доходах и о государственном социальном страховании, выявленные в ходе камеральной проверки;

13) подробное, обоснованное описание характера выявленного несоответствия и/или других ошибок, связанных с исчислением обязательства по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам, установленных в ходе камеральной проверки, со ссылкой на соответствующие нормы законодательства Кыргызской Республики;

14) выводы результатов камеральной проверки и предложения проверяющего по устранению выявленных несоответствий при исчислении налоговых обязательств, обязательств по неналоговым доходам и страховым взносам, в том числе ошибок, допущенных налогоплательщиком при составлении налоговой отчетности.

21. В справке камеральной проверки отражаются как факты занижения, так и факты завышения обязательств по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам, а также другие ошибки, допущенные налогоплательщиком при заполнении налоговой и другой отчетности.

22. Справка камеральной проверки составляется в двух экземплярах и подписывается лицом, проводившим данную проверку.

**4. Извещение о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика и решение о результатах камеральной проверки**

23. Налоговый орган на основании справки камеральной проверки составляет извещение о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика по форме, установленной уполномоченным налоговым органом, которое одновременно со справкой камеральной проверки, с соответствующими приложениями (при их наличии) вручается налогоплательщику не позднее 3 рабочих дней, следующих за днем составления данной справки, с требованием их устранения.

Налогоплательщик, получивший извещение о выявлении несоответствия показателей деятельности, обязан сделать отметку о его получении.

24. По получении извещения о выявлении несоответствия и справки по результатам камеральной проверки налогоплательщик обязан в течение 15 календарных дней со дня, следующего за днем получения извещения, внести соответствующие изменения в налоговую и другую отчетность или, в случае несогласия с фактами, изложенными в справке камеральной проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего, представить письменное возражение (доводы, пояснения) и/или документы, подтверждающие обоснованность своих возражений.

25. Налогоплательщик, представляющий соответствующие пояснения в отношении составления налоговой и другой отчетности, вправе дополнительно представить в налоговый орган иные документы, включая заверенные выписки или копии учетной документации, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую и другую отчетность, не позднее 15 календарных дней со дня, следующего за днем получения извещения.

26. В случае подачи налогоплательщиком мотивированного возражения к результатам камеральной проверки согласно полученному извещению, налоговый орган обязан не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения возражения, рассмотреть материалы камеральной проверки с учетом доводов, представленных налогоплательщиком, в свою защиту.

Налоговый орган, получив возражение (доводы, пояснения) налогоплательщика на извещение о выявлении несоответствия показателей деятельности, доказывающее правильность исчисления суммы налога, неналоговых доходов и страховых взносов, не вправе дополнительно истребовать от налогоплательщика соответствующую учетную документацию (в понятии, определенном Налоговым кодексом Кыргызской Республики) и/или иные документы, не имеющие отношение к данным, внесенным в налоговую и другую отчетность, по которым установлены несоответствия показателей деятельности согласно справке камеральной проверки.

27. По итогам рассмотрения пояснений и дополнительных документов, представленных налогоплательщиком по результатам камеральной проверки (в случае их представления), налоговый орган вправе:

1) изменить результаты камеральной проверки, если представленные доводы подтверждают правильность исчисления налогоплательщиком обязательств по налогам, неналоговым доходам и страховым взносам;

2) истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы в соответствии с нормами, предусмотренными Налоговым кодексом Кыргызской Республики, если представленные доводы являются недостаточными для подтверждения налогоплательщиком правильности исчисления и своевременности уплаты налогов, неналоговых доходов и страховых взносов, в отношении которых установлены факты несоответствия;

3) не согласиться с представленными доводами и вынести решение о результатах камеральной проверки.

28. Если налогоплательщик представил соответствующие доводы в свою защиту об отсутствии в налоговой отчетности заниженных или завышенных сумм налогов, или других ошибок, которые были приняты налоговым органом при рассмотрении возражения, то в этом случае налоговый орган не позднее 5 рабочих дней после истечения срока, предоставленного налогоплательщику для представления возражения (доводов, пояснений), вручает налогоплательщику письменное извещение в произвольной форме о признании представленных им доводов.

29. В случае неустранения налогоплательщиком выявленных камеральной проверкой несоответствий и/или ошибок в течение
15 календарных дней со дня, следующего за днем получения налогоплательщиком извещения и справки о выявлении несоответствия показателей, и неполучения от налогоплательщика возражения (доводов, пояснений) и/или других документов, подтверждающих правильность исчисления им налоговых обязательств, налоговый орган обязан не позднее 5 рабочих дней после истечения срока, предоставленного налогоплательщику для представления возражения (доводов, пояснений) или устранения несоответствий и/или ошибок, вынести решение о результатах камеральной проверки с отражением фактов заниженных или завышенных сумм налогов, неналоговых доходов и страховых взносов и/или других ошибок и вручить его налогоплательщику.

Решение о результатах камеральной проверки может быть вынесено налоговым органом только в том случае, если ранее налогоплательщику были вручены справка камеральной проверки и извещение о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика, в порядке, установленном настоящим Положением.

Не допускается вручение налогоплательщику извещения о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика без вручения справки камеральной проверки.

30. Решение о результатах камеральной проверки должно быть вынесено налоговым органом не ранее 15 календарных дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику извещения и справки о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика.

31. В случае если налогоплательщик представил возражения (доводы, пояснения) на извещение о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика или дополнительные документы (в том числе по требованию налогового органа) и налоговым органом не были приняты эти доводы или приняты частично, решение о результатах камеральной проверки должно быть вынесено налоговым органом и вручено налогоплательщику не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения возражения.

32. Невручение налогоплательщику в сроки, предусмотренные настоящим Положением, решения о результатах камеральной проверки или письма о признании представленных налогоплательщиком доводов признается как подтверждение факта отсутствия ошибок и несоответствия показателей в налоговой и другой отчетности налогоплательщика, отраженных во врученном извещении.

33. Извещение о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика и решение о результатах камеральной проверки составляются по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом, которые подписываются руководителем налогового органа или его заместителем и скрепляются печатью налогового органа.

34. Извещение о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика и решение о результатах камеральной проверки составляются в двух экземплярах, один из которых вручается налогоплательщику или его налоговому представителю лично под роспись в налоговом органе, проводившем камеральную проверку, или доставляется по последнему адресу осуществления налогоплательщиком экономической деятельности, или по последнему его зарегистрированному (юридическому) адресу в Кыргызской Республике, или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

35. В случае, когда налогоплательщик уклоняется от получения извещения и справки камеральной проверки о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика, а также решения о результатах камеральной проверки, указанные документы направляются налогоплательщику по почте заказным письмом с уведомлением о вручении, и считаются врученными и/или полученными на дату получения или отказа от получения заказного письма, указанную в квитанции о вручении.

36. В случае, когда извещение и справка камеральной проверки о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика или решение о результатах камеральной проверки направлены налогоплательщику по почте заказным письмом с уведомлением о вручении по последнему, официально указанному налогоплательщиком адресу в налоговой отчетности, и данный налогоплательщик не найден, направленные вышеотмеченные извещение и решение считаются врученными на дату получения налоговым органом возвращенного заказного письма, указанную в документе о возврате.

37. Извещение о выявлении несоответствия показателей деятельности налогоплательщика или решение о результатах камеральной проверки не будут считаться действительными или имеющими юридическую силу при несоблюдении должностными лицами налогового органа порядка оформления, вынесения и вручения извещения или решения по результатам камеральной проверки, установленного настоящим Положением, даже если налогоплательщику было известно о содержании отмеченных документов.

38. Результаты камеральной проверки, в том числе непредставление налогоплательщиком исправленной налоговой отчетности и/или обоснованных пояснений по фактам выявленных несоответствий и/или ошибок, могут быть использованы органами налоговой службы для проведения выездных проверок.

39. По результатам камеральной проверки налоговая санкция по налогам и штрафы по страховым взносам не применяются, за исключением пени за несвоевременное исполнение налоговых обязательств и обязательств по страховым взносам.

40. Налогоплательщик, получивший решение по результатам камеральной проверки о начислении сумм налогов и пеней, обязан исполнить его в течение 30 дней со дня, следующего за днем вручения решения, если налогоплательщик не обжаловал данное решение в порядке, установленном Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

41. В случае несогласия налогоплательщика с решением налогового органа по результатам камеральной проверки, согласно которому налогоплательщику дополнительно начислены налоги, неналоговые доходы и страховые взносы, налогоплательщик имеет право направить в уполномоченный налоговый орган жалобу на данное решение в порядке, установленном Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

42. Результаты камеральных проверок могут быть использованы органами налоговой службы при планировании выездных проверок или проведении выездных внеплановых проверок и/или перепроверок.

43. Несоблюдение должностным лицом налогового органа требований настоящего Положения и требований налогового законодательства при проведении камеральной проверки может являться основанием для отмены решения налогового органа о результатах камеральной проверки и привлечения должностного лица к ответственности, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики, регулирующим ответственность должностных лиц государственных органов.