**Мероприятия, проводимые налоговыми органами по отработке превышения по НДС.**

Превышением налога на добавленную стоимость является положительная разница между суммой НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившаяся по декларации, а также излишне/ ошибочно уплаченные суммы налога.

В соответствии с пунктом 1 статьи 256 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах» (далее НК РК) получатель товаров, работ, услуг, являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 228 настоящего Кодекса, имеет право на зачет сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота.

Налогоплательщикам также необходимо обратить внимание на правильность заполнения деклараций по налогу на добавленную стоимость, в соответствии с утвержденными правилами заполнения деклараций, корректно определять долю облагаемого оборота в общем обороте, от чего зависит сумма разрешенного зачета НДС по приобретенным товарам, работам, услугам. С 1 января 2015 года введен обязательный форматно-логический контроль налоговой отчетности. Форматно-логический контроль заключается в проверке полноты и корректности заполнения налоговой отчетности.

В соответствии с пунктом 2 статьи 230 НК РК остатки товаров (в том числе по основным средствам, нематериальным и биологическим активам, инвестициям в недвижимость), по которым налог на добавленную стоимость был отнесен в зачет в соответствии со статьей 256 НК РК, при снятии лица с регистрационного учета по НДС являются облагаемым оборотом. Положение настоящего пункта не применяется при снятии юридического лица с регистрационного учета по НДС в связи с его реорганизацией при выполнении условия, что все вновь созданные в результате слияния юридические лица или юридическое лицо, к которому присоединилось другое юридическое лицо (юридические лица), после реорганизации являются плательщиками НДС.

После выполнения условий требований, указанных в пункте 2 статьи 230 НК РК, и снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, сложившееся на 1 января 2009 года, которое не зачтено в счет предстоящих платежей по НДС, не предъявлено к возврату по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, подлежит отнесению на вычеты согласно пункта 13 статьи 100 НК РК.

Переплата образованная за счет излишне/ошибочно уплаченных сумм налогов подлежат возврату, зачету в соответствии с положениями статей 599, 601, 602 НК РК.

Как показывает практика, у отдельных плательщиков НДС суммы превышения образованы за счет превышения сумм НДС относимого в зачет над суммой начисленного налога. Некоторые субъекты предпринимательства, используя фиктивные счета-фактуры лжепредприятий, предприятий созданных без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность, искажая свои данные о доходах и расходах в налоговых декларациях, минимизируют свои налоговые обязательства. Таким образом, приобретая документы от третьих субъектов без фактической отгрузки товаров, работ, услуг, представляют искаженные данные в налоговые органы по приобретенным товарно-материальным ценностям. В результате, на лицевых счетах налогоплательщиков (по КБК 105101) образуется превышение по налогу на добавленную стоимость (ДС), которое может использоваться в счет предстоящих начислений, что напрямую влияет на динамику поступлений НДС.

Одной из задач налоговых органов являются обеспечение полноты и своевременности поступления налогов и других обязательных платежей.

Во исполнения поставленных задач налоговые органы на постоянной основе проводят системный анализ по установлению причин возникновения превышения по НДС и принимаются различные меры по ее снижению. В целях снижения превышения по НДС определяются «целевые группы» с высокой степенью риска, по которым осуществляется камеральный контроль. Камеральный контроль проводится путем сопоставления налоговой отчетности, сведений иных государственных органов об объектах налогообложения, сведений, полученных от различных источников информации, по деятельности налогоплательщика.

По результатам камерального контроля, по нарушениям с высокой степенью риска налогоплательщикам направляются уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений. Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком в течении тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

В дальнейшем, налоговыми органами в целях реализации поставленных задач и недопущения необоснованного роста превышения по НДС, будут осуществляться все мероприятия предусмотренные налоговым законодательством.