|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование налогового органа, направившего уведомление** | **Республиканское государственное учреждение «Управление государственных доходов по \_\_\_\_\_\_\_ району Департамента государственных доходов по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан»** |
|  |  |
| **Наименование юридического лица, представившего пояснение** | **Товарищество с ограниченной отвественностью «\_\_\_\_\_\_\_\_\_»** |
| **Идентификационный номер налогоплательщика** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  |  |
| **Место нахождения, представившего пояснение**  **Номер и дата уведомления на которое представляется пояснение**  **Дата подписания пояснения** | **город \_\_\_\_\_\_\_\_\_, улица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |

**ПОЯСНЕНИЕ**

**на уведомление об устранении нарушений со средней степенью риска, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля**

ТОО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» (далее – «ТОО») в ИС WEB приложении «Кабинет налогоплательщика» получило Уведомление об устранении нарушений со средней степенью риска, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_ 2024 года (далее – «Уведомление»).

В полученном Уведомлении указано следующее нарушение, выявленное по результатам камерального контроля: "Завышение вычетов по приобретенным работам и услугам выявленное при сопоставлении сведений по полученным ЭСФ и приобретенных услуг от нерезидента».

С указанными в Уведомлении нарушениями, выявленными по результатам камерального контроля ТОО не согласно. В связи с чем, настоящим пояснением ТОО согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 96 Налогового кодекса выражает свое несогласие с нарушениями, указанными в Уведомлении.

**Обстоятельства, являющиеся основаниями и доказательствами несогласия лица, представившего пояснение:**

По данным Декларации по КПН (форма 100.00) за 2023 год были отнесены на вычеты, приобретенные работы, услуги на общую сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге. При этом, размер оборота согласно ЭСФ, выписанных в наш адрес + полученные услуги от нерезидента (101.04.001.4.IV) составили \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге. Отклонение составило \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге.

Данное отклонение объясняется следующими факторами:

1) Приобретенные финансовые услуги (комиссия банка, страхование и др.) без выписки ЭСФ поставщиком согласно статье 397 Налогового кодекса на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

2) Приобретенные работы, услуги у неплательщиков НДС на сумму менее 1000 МРП без выписки ЭСФ, отнесенные на вычеты согласно статье 242 Налогового кодекса на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

3) Приобретенные работы, услуги у физических лиц по договорам ГПХ, отнесенные на вычеты согласно статье 242 Налогового кодекса на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

4) Приобретенные работы, услуги без выписки ЭСФ, отнесенные на вычеты при наличии фискального чека ККМ с указанием БИН/ИИН покупателя согласно статье 242 Налогового кодекса на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

5) Приобретенные работы, услуги без выписки ЭСФ, отнесенные на вычеты при наличии чека, сформированного в специальном мобильном приложении «e-Salyq Business» с указанием БИН/ИИН покупателя согласно статье 242 Налогового кодекса на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

6) Понесенные расходы на проезд к месту командировки и обратно на основании электронного билета, электронного проездного докумена, отнесенные на вычеты согласно статье 244 Налогового кодекса на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

7) Понесенные расходы на наем жилища вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке с получением ЭСФ на имя работника, отнесенные на вычеты согласно статье 244 Налогового кодекса на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

8) Сумма НДС, включенная в стоимость приобретенных работ, услуг, не относимая в зачет, согласно пункту 9 статьи 243 Налогового кодекса в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

9) Расходы по приобретенным товарам, материалам отнесенные на вычеты в строке 100.00.019H на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

10) Приобретенные работы, услуги у нерезидента по доходам, начисленным, но невыплаченным нерезидентам, отнесенные на вычеты и отраженные в строке 101.04.003IV на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

11) Приобретенные работы, услуги у нерезидента доходы по которым освобождены от налогообложения в соответствии с положениями международного договора на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

12) Приобретенные работы, услуги у нерезидента доходы по которым признаются неподлежащими налогообложению в Республике Казахстан на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге;

13) Курсовые разницы по приобретенным работам, услугам у нерезидента в случае авансовых платежей, возникающие согласно нормам МСФО (IAS) 21, на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге.

Таким образом, отклонение между данными Декларации по КПН (форма 100.00) за 2023 год и размером оборота согласно ЭСФ, выписанных в наш адрес + полученные услуги от нерезидента (101.04.001.4.IV) год на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тенге является обоснованным. Следовательно, у ТОО отсутствует обязательство по предоставлению дополнительной налоговой отчетности.

В связи с чем,

**ПРОСИМ:**

Уведомление №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 года считать исполненным.

**Перечень прилагаемых к пояснению документов:**

1. Налоговый регистр по расхождению.
2. Копии первичных учетных документов

**Директор ТОО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ФИО директора**

(подпись)