**Алгоритм**

**действий органов государственных доходов при предоставлении государственной услуги «Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат»**

Настоящий алгоритм разработан для повышения эффективности предоставления государственной услуги «Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат», мер государственной поддержки, в том числе финансовой и имущественной, оказываемой субъектам бизнеса и физических лиц *(далее – государственная услуга)*.

Целью алгоритма является повышение качества оказания государственной услуги органами государственных доходов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 51 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) отсрочка или рассрочка по уплате налогов и (или) плат представляет собой изменение срока уплаты налогов и (или) плат при наличии оснований, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой сумм налогов и (или) плат.

Согласно статье 50 Налогового кодекса, решение об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат принимается налоговым органом по месту нахождения налогоплательщика или налоговым органом по месту их уплаты, установленному особенной частью Налогового кодекса, в зависимости от уровня бюджета, в который поступают налоги.

1. **Прием документов осуществляется**
2. канцелярией территориального органа государственных доходов;
3. некоммерческим акционерным обществом «Государственная корпорация «Правительство для граждан» *(далее – Государственная корпорация)*;
4. посредством веб-портала «Электронного Правительства» www.egov.kz *(далее – портал)*;
5. посредством информационной системы «Государственная база данных» Е-Лицензирование портала e.license.kz.

**2. Перечень документов для предоставления отсрочки/рассрочки**

1. Налоговое заявление об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат в установленной форме с приложением предполагаемого графика.

2. Перечень контрагентов -дебиторов с указанием цен договоров.

3. Документы об имуществе, которое может быть предметом залога с приложением отчета оценщика об оценке рыночной стоимости залогового имущества *(сумма оценки должна превышать сумму задолженности)*, либо договор банковской гарантии, заключенный между банком-гарантом и налогоплательщиком.

4. Договор страхования залогового имущества.

5. Нотариально заверенное согласие супруга (и) на предоставление под залог имущества либо решение участников юридического лица.

6. Уставные документы *(для юридических лиц).*

7. Справка об отсутствии обременения на имущество.

 **3. Требования (условия) к предоставляемым документам**

1)  Налоговое заявление об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат, с приложением предполагаемого графика по уплате налогов и (или) плат *(заявление подлежит рассмотрению не более 20 календарных дней)* подается по месту нахождения налогоплательщика.

 Налоговое заявление об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат, поступающих в полном объеме в местные бюджеты, подается по месту их уплаты.

 2) Перечень контрагентов-дебиторов налогоплательщика с указанием цен договоров, заключенных с соответствующими контрагентами-дебиторами *(размеров иных обязательств и оснований их возникновения)*, и сроков их исполнения, а также копии данных договоров *(документов, подтверждающих наличие иных оснований возникновения обязательства).* Данные положения не распространяются на физическое лицо, не состоящее на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.

 3) Документы, подтверждающие наличие оснований для изменения срока уплаты налогов и (или) плат, в случае;

 причинения налогоплательщику ущерба в результате непреодолимой силы *(чрезвычайные ситуации социального, природного, техногенного, экологического характера, военные действия и иные обстоятельства непреодолимой силы)* – подтверждение факта наступления в отношении налогоплательщика обстоятельств непреодолимой силы соответствующими уполномоченными государственными органами;

имущественное положение физического лица, не состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя *(без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством Республики Казахстан не может быть обращено взыскание)*, исключает возможность единовременной уплаты налога – сведения о доходах за год, предшествующий дате подачи заявления, движимом и недвижимом имуществе физического лица, выданные соответствующим уполномоченным органом не ранее десяти рабочих дней до даты подачи заявления;

принятия судом решения о применении процедуры урегулирования неплатежеспособности – вступившее в законную силу решение суда.

4) Документы об имуществе, которое может быть предметом залога с приложением отчета оценщика об оценке рыночной стоимости имущества, предоставляемого в залог – для изменения срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат под залог имущества услугополучателя и (или) третьего лица. При этом отчет оценщика об оценке рыночной стоимости залогового имущества должен быть составлен не ранее десяти рабочих дней до даты подачи налогоплательщиком заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки.

5) Договор банковской гарантии, заключенный между банком-гарантом и налогоплательщиком, и банковская гарантия – для изменения срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пеней под гарантию банка;

6) содержание договора залога должно соответствовать требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан;

7) имущество, предоставляемое в залог, должно быть застрахованным от утраты или повреждения, и его рыночная стоимость должна быть не меньше суммы налогов и (или) плат, указанных в заявлении об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат, с учетом начисленной пени за период действия отсрочки или рассрочки, а также расходов на его реализацию в случае нарушения налогоплательщиком графика по уплате налогов и (или) плат;

 8) содержание банковской гарантии должно соответствовать требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан;

1. банковская гарантия должна быть безотзывной;

10) срок действия банковской гарантии должен истекать не ранее чем через шесть месяцев со дня истечения установленного срока исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и (или) плат, обеспеченной банковской гарантией;

 11) сумма, на которую выдана банковская гарантия, должна обеспечивать исполнение гарантом в полном объеме обязанности налогоплательщика по уплате налогов и (или) плат.

Для идентификации личности налогоплательщиком предъявляется документ, удостоверяющий личность.

При приеме документов ТУГД сверяет копии с оригиналами документов, после чего возвращает оригиналы налогоплательщику.

**Не подлежат изменению сроки исполнения налогового обязательства по уплате следующих налогов и (или) плат:**

1) по налогам, удерживаемым у источника выплаты;

2) акцизам;

3) налогу на добавленную стоимость на товары, импортируемые с территории государств-членов Евразийского экономического союза;

4) подписному бонусу;

5) по налогам, поступающим в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан в Национальный фонд Республики Казахстан;

6) в отношении сумм штрафов.

**Не могут быть предметами залога:**

1) объекты жизнеобеспечения;

2) электрическая, тепловая и иные виды энергии;

3) арестованное имущество;

4) имущество, на которое наложены ограничения государственными органами, за исключением ограничений, наложенных органами государственных доходов;

5) имущество, обремененное правами третьих лиц;

6) скоропортящееся сырье, продукты питания;

7) перезалог имущества, предоставляемого в залог, не допускается.

Отказ в приеме документов и (или) предоставлении рассрочки/отсрочки производится в случаях представления услугополучателем неполного пакета документов согласно перечню, предусмотренному стандартом, и (или) документов с истекшим сроком действия.

**4. Решение об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат**

Решение об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат вводится в действие со дня его подписания.

Решение об отказе в изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат должно быть мотивированным.

**5. Изменения срока графика отсрочки/рассрочки**

График исполнения налогового обязательства может быть пересмотрен на основании мотивированного заявления налогоплательщика.

При этом график исполнения налогового обязательства может быть пересмотрен на основании мотивированного заявления налогоплательщика не более одного раза за весь период, предоставленного для погашения.

Пересмотр может быть произведен в части:

- изменения даты погашения, без увеличения срока, установленного первоначальным графиком погашения;

- изменения суммы, по которой допущено нарушение срока по погашению, путем равномерного распределения непогашенной суммы на остаток суммы, подлежащей уплате в бюджет.

Сроки исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат не могут быть изменены в случае прекращения налоговым органом действия ранее вынесенного решения об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат в связи с нарушением налогоплательщиком графика исполнения налогового обязательства в течение трех лет, предшествующих дню подачи налогоплательщиком заявления об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат.

**6. Внесение сведений (изменений) об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат в ИС ЦУЛС**

Внесение сведений об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат в ИС ЦУЛС производится подразделением ответственным за ведение учета по лицевым счетам на основании служебной записки отдела принудительного взимания, согласованное не ниже заместителем органа государственного дохода.

**Запрещается** внесение сведений о предоставлении должнику отсрочки/рассрочки без вынесения соответствующего решения органа государственного дохода.

**7. Основания прекращения действия отсрочки, рассрочки досрочно**

1) Уплата налогоплательщиком всей суммы налогов и (или) плат до истечения установленного срока;

2) Нарушение налогоплательщиком условий предоставления отсрочки, рассрочки по уплате налогов и (или) плат;

3) Подача жалобы на уведомление о результатах проверки в течение срока, указанного в решении налогового органа об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат, указанных в уведомлении о результатах проверки, – в случае, если отсрочка или рассрочка предоставлена по основанию *(согласие налогоплательщика с суммами начисленных налогов и (или) плат, указанными в уведомлении о результатах проверки. Положения настоящего подпункта не распространяются на налогоплательщиков, период с даты регистрации, которых в качестве налогоплательщика до даты подачи заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки составляет менее пяти лет)* действие решения об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат прекращается со дня принятия налоговым органом соответствующего решения;

4) По решению суда;

5) Нарушение срока, установленного графиком исполнения налогового обязательства по уплате сумм налогов и (или) плат, более чем на пять рабочих дней.

Действие решения об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат прекращается налоговым органом, принявшим это решение с направлением налогоплательщику извещения об отмене решения об изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения.

**Запрещается** менять основания или применять отсрочку/рассрочку на ранее предоставленную сумму, в том числе в рамках реструктуризации.

**Запрещается** вносить график по реструктуризации в случае прекращение по ранее вынесенным решениям об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат в связи с нарушением налогоплательщиком графика исполнения налогового обязательства в течение трех лет, предшествующих дню подачи налогоплательщиком заявления об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат.

 **Запрещается** переходить на процедуру урегулирования при наличии действующей отсрочки/рассрочки с ранее предоставленной суммой.

**8. Взыскание и реализация заложенного имущества, а также требования исполнения банковской гарантии**

*По залоговому имуществу*

При прекращении действия отсрочки или рассрочки *(нарушения налогоплательщиком условий предоставления отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита по уплате налогов и (или) плат. По решению суда)* территориальный орган государственных доходов обращает взыскание на заложенное имущество налогоплательщика и (или) третьего лица либо требует исполнения банковской гарантии.

Нарушение графика платежей по отсрочке или рассрочке является основанием для передачи залогового имущества налогоплательщика на дальнейшую реализацию.

Реализация имущества, заложенного налогоплательщиком и (или) третьим лицом, производится уполномоченным юридическим лицом путем проведения торгов.

*По банковской гарантии*

Орган государственных доходов направляет гаранту требование об уплате денежной суммы по банковской гарантии в течение пяти рабочих дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате налогов и (или) плат.

Обязательство по банковской гарантии подлежит исполнению гарантом в течение трех рабочих дней со дня получения им требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии.

Гарант *(банк)* не вправе отказать налоговому органу в удовлетворении требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии *(за исключением случая, если такое требование предъявлено гаранту после окончания срока, на который выдана банковская гарантия)*.

**9. Смена местонахождения должника**

В случае изменения местонахождения налогоплательщика, применившего отсрочку/рассрочку, передача документов производится в течении 5 (пяти) рабочих дней по месту действующего регистрационного учета.

Орган государственных доходов по месту действующего регистрационного учета должника в течение 2 рабочих дней со дня получения документов вносит сведения по оставшейся сумме в ИС ЦУЛС согласно графику погашения.

При наличии факта нарушения, первоначально утвержденного графика платежей, внесение изменений в график платежей принимающим органом государственных доходов запрещается.