## *Приложение к совместному приказу*

Министра юстиции

Республики Казахстан

от « » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 года

№ \_\_\_\_\_\_\_ ,

Министра Финансов Республики Казахстан

от « » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 года

№ \_\_\_\_\_\_

Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности

Республики Казахстан

от « » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 года

№ \_\_\_\_\_\_

**Алгоритм взаимодействия государственных органов и организаций при оказании композитной услуги «Прекращение деятельности юридического лица (коммерческие организации)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящий Алгоритм взаимодействия государственных органов и организаций (далее – Алгоритм) определяет механизм действий уполномоченных государственных органов и взаимодействия информационных систем налоговых органов, портала «электронного правительства» и государственной базы данных «Юридические лица», связанных со снятием с регистрационного учета и прекращения деятельности юридического лица (коммерческие организации) в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью (далее-ТОО).

2. Алгоритм оказания государственной услуги «Прекращение деятельности юридического лица (коммерческие организации)» (далее – государственная услуга) разработан в соответствии со статьей 22 Закона от 15 апреля 2013 года «О государственных услугах», Налоговым кодексом, Законом «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств».

3.Государственная услуга оказывается в композитном порядке налоговыми органами и как конечный результат осуществляется регистрация прекращения деятельности юридического лица филиалами Некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» (по коммерческим юридическим лицам).

4. В настоящем Порядке используются следующие сокращения:

1) Интегрированная система налогового администрирования – ИСНА;

2) Государственная база данных «Юридические лица» - ГБД ЮЛ;

3) портал «электронного правительства» [www.egov.kz](http://www.egov.kz) – ПЭП;

4) Форматно-логический контроль – ФЛК;

5) Информационная система «Централизованные унифицированные лицевые счета» - ИС ЦУЛС;

6) Автоматизированная информационная система органов исполнительного производства – АИС ОИП;

7) банки второго уровня – БВУ;

8) оператор фискальных данных – ОФД;

9) электронная счет фактура – ЭСФ;

10) Распоряжение о приостановлении расходных операций – РПРО;

11) Единый государственный кадастр недвижимости - ЕГКН;

12) Автоматизированная информационная система Сервисный центр Министерства внутренних дел – АИС Сервисный центр;

13) информационная система Единое хранилище данных– ИС ЕХД;

14) информационная система Министерства сельского хозяйства - ИС МСХ;

15) информационная система Министерства индустрии и инфраструктурного развития – ИС МИИР;

16) контрольно-кассовые машины – ККМ;

17) информационная система – ИС.

5.Бизнес-процесс пилотного проекта состоит из следующих этапов:

1) Через ПЭП направление заявления юридического лица (далее – услугополучатель) в ИСНА для оказания услуги «Прекращения деятельности юридического лица (коммерческие организации)» c прикреплением необходимого пакета документов;

2) формирование реестра ликвидируемых юридических лиц, заменяющих опубликование статьи в СМИ о ликвидации юридического лица, с общим доступом для кредиторов;

3) после поступления заявления о прекращении деятельности в ГБДЮЛ автоматизировано проведение ФЛК на следующие пункты:

- проверка на наличие не снятых с учетной регистрации филиалов (представительств) ликвидируемого юридического лица,

- АИС ОИП (проверка арестов).

В случае выявления фактов обременений и наличие не снятых с учетной регистрации филиалов (представительств) - автоматический отказ.

3) получение заявления о прекращения деятельности на проведение камерального контроля в рамках интеграции ИСНА и ГБД ЮЛ;

4) после поступления заявления о прекращении деятельности в ИСНА автоматизировано проведение ФЛК на следующие пункты:

- не является плательщиком налога на добавленную стоимость в течение срока исковой давности (3 года).

- не применяет специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов (3 года);

- не включено в план налоговых проверок;

- не имеет зарегистрированных ККМ;

- не состоит на регистрационном учете в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности (3 года).

5) в течение одного дня осуществление проверки обременений в рамках интеграции ИСНА со следующими системами:

- ИС ЦУЛС в части наличии/отсутствии налоговой задолженности;

- РПРО во внутренних системах Комитета государственных доходов;

6) после ФЛК в течение трех рабочих дней в автоматическом режиме направление запросов в следующие системы:

- ЕГКН (наличие имущества и (или) земли и недвижимости),

- информационные системы банков второго уровня (сведения по движению денег (3 года) и остатка денежных средств) *(Кроме того, в целях упрощения получения сведений от БВУ, предлагаем изменить действующий формат «Html.files (\*htm)» на формат «xlc (Excel)», так как при действующем формате приходится вручную переводить значения в формат «xlc (Excel)», который удобен при сличении данных)*

- АИС Сервисный Центр (сведения по наличию автотранспортных средств);

- ИС АРФР (сведения по наличию ценных бумаг);

- ИС МСХ (сведения по наличию сельхозяйственной техники);

- ИС МИИР (сведения по наличию иных транспортных средств, воздушные, водные);

- ИС ОФД (сведения по ККМ (3 года)).

- ИС ЭСФ (полученные и выписанные ЭСФ за последние 3 года)

- Запрос в Департамент государственных доходов для получения сведении по экспортно-импортным операциям (участники ЕАЭС и из третьих стран)

7) Полученные сведения сохранить в базу данных для проведения камерального контроля.

8) Со дня получения всех сведений с уполномоченных органов осуществление камерального контроля в автоматическом режиме в течение 10 рабочих дней.

Сопоставление полученных сведений с данными налогового органа:

- сведения от БВУ и ОФД с задекларированными доходами за последние 3 года (по форме 100.00 (строка 100.00.01 «Доход от реализации» и 100.00.018 «Совокупный годовой доход с учетом корректировок»), 910.00, (910.00.001 «Доходы»). В случае занижения в декларациях суммы, автоматическое формирование уведомление по занижению дохода в ИС ЕХД (по созданной процедуре).

- сведения от ОФД и ЭСФ с задекларированными доходами за последние 3 года (по форме 100.00 (строка 100.00.01 «Доход от реализации» и 100.00.018 «Совокупный годовой доход с учетом корректировок»), 910.00, (910.00.001 «Доходы»). В случае занижения в декларациях суммы, автоматическое формирование уведомление по занижению дохода в ИС ЕХД (по созданной процедуре).

- сведения от ЭСФ с задекларированными расходами (по форме 100.00 (строка 100.00.019 III «Приобретено запасов, работ и услуг всего»). В случае завышения расходов в декларациях, автоматическое формирование уведомление по завышению расходов в ИС ЕХД (по созданной процедуре).

- в случаях выявления иных расхождений переход на ручной режим - формирование уведомлений камеального контроля сотрудниками управления государственных доходов.

9) В случае выявления расхождений: приостановление сроков ликвидации до полного устранения нарушения (ИС ЕХД после формирования заключение по результатом камерального контроля, а также подписания заключения направляет сведения по исполнению в ИСНА) (1 день):

- в случае отсутствия расхождений - автоматическое формирование заключения по результатам камерального контроля (1 день).

- сообщение налогоплательщику о необходимости подписать заключение камерального контроля;

10) после подписания данное заключение направляется в ГБД ЮЛ и личный кабинет ПЭП;

11) снятие с учета ликвидированного юридического лица в системе органов статистики после снятия с регистрационного учета в органах государственных доходов в автоматическом режиме.

12) по итогам завершения камерального контроля, органы государственных доходов направляют в ГБДЮЛ заключение камерального контроля с приложением документа, подтверждающего уплату сбора за государственную регистрацию прекращения деятельности юридического лица и снятия с учетной регистрации филиалов/представительств;

13) направление результата оказания услуги в личный кабинет на ПЭП одного из участников (учредителей) юридического лица.

**Глава 2. Ответственность**

6. Министерства финансов, юстиции и цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан, Государственная корпорация обеспечивают полноту, достоверность, актуальность предоставленной услугополучателю информации и защиту данных от несанкционированного доступа на уровне прикладного программного обеспечения, своевременную передачу и неизменность сведений, полученных от услугополучателя в рамках своей компетенции.

7. Государственные органы и НАО «Государственная корпорация обеспечивают соблюдение подзаконных нормативных правовых актов, определяющих порядок оказания государственной услуги, а также исполнение требований по обеспечению информационной безопасности.