

Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект)

С истёкшим сроком

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 3 октября 2019 года № 1084. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 октября 2019 года № 19445. Действовал до 01.07.2023 в соответствии с пунктом 3 настоящего постановления.

Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект)

Сноска. Действовал до 01.07.2023 в соответствии с пунктом 3 настоящего постановления.

Примечание ИЗПИ!

Порядок введения в действие настоящего приказа см. п. 3.

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 09.06.2022 № 573 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые Правила и сроки реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект).

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан предоставление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан

сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования и действует до 1 июля 2023 года.

Сноска. Пункт 3 – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 09.06.2022 № 573 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Первый Заместитель
Премьер-Министра
Республики Казахстан-Министр финансов А. Смаилов**

Утверждены
приказом Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 3 октября 2019 года № 1084

Правила и сроки реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и сроки реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект) (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) в целях содействия налогоплательщикам путем проведения мероприятий по устранению причин и условий, способствующих совершению нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, и определяют порядок и сроки реализации пилотного проекта.

Сноска. Пункт 1 – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 09.06.2022 № 573 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия и сокращения:

- 1) Комитет – Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан;
- 2) НДС – налог на добавленную стоимость;

3) орган государственных доходов – Комитет, а также территориальные органы государственных доходов, на территории которых зарегистрированы по месту нахождения налогоплательщики, являющиеся участниками пилотного проекта;

4) извещение – извещение об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля;

5) уведомление – уведомление об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля;

6) электронный счет-фактура (далее – ЭСФ) – документ, выписанный посредством информационной системы ЭСФ и соответствующий требованиям норм налогового законодательства и Правилам выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы, утвержденным приказом Первого заместителя Премьер – Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2019 года № 370 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18583);

7) ИС ЭСФ – информационная система уполномоченного органа, посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счетов-фактур, выписанных в электронной форме.

Глава 2. Участники пилотного проекта

3. Участниками пилотного проекта являются:

1) плательщики НДС, которые отнесены к высокой степени риска, определенной на основании системы управления рисками, основанной на анализе данных по приобретенным и реализованным товарам, работам и услугам;

2) налогоплательщики (контрагенты), являющиеся получателями товаров, работ, услуг согласно ЭСФ, выписанным налогоплательщиками, которые отнесены к высокой степени риска;

3) органы государственных доходов.

Глава 3. Права и обязанности участников пилотного проекта

4. Налогоплательщик вправе:

1) самостоятельно устранять причины и условия, способствующие совершению нарушений налогового законодательства, путем отзыва ЭСФ, по которым налогоплательщик отнесен к высокой степени риска;

2) получать от органов государственных доходов разъяснения по вопросам отнесения к высокой степени риска, за исключением критериев системы управления рисками, являющихся конфиденциальной (служебной) информацией.

Сноска. Пункт 4 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.03.2021 № 232 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5. Налогоплательщик обязан:

1) исполнять уведомления, направленные в порядке, установленном настоящими Правилами;

2) представлять по требованию органов государственных доходов копии документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

6. Органы государственных доходов вправе:

1) проводить камеральный контроль до истечения срока представления налоговой отчетности;

2) требовать в ходе реализации пилотного проекта от налогоплательщика, который отнесен к высокой степени риска, предоставления документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

3) ежемесячно размещать на официальном сайте Комитета <http://kgd.gov.kz> не позднее 5 числа следующего месяца следующие перечни налогоплательщиков:

по которым произведено ограничение выписки ЭСФ;

по которым в рамках ограничения произведен отзыв выписки ЭСФ.

При этом данные перечни являются актуальными на первое число месяца, в котором произведено размещение, с нарастающим итогом.

Сноска. Пункт 6 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 26.12.2019 № 1421 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования); с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.03.2021 № 232 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7. Органы государственных доходов обязаны:

1) предоставлять налогоплательщикам разъяснения по основаниям применения иной формы налогового администрирования, за исключением критериев системы управления рисками, являющихся конфиденциальной (служебной) информацией;

2) представлять налогоплательщикам пояснения по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией.

Глава 4. Порядок исполнения уведомлений

8. Уведомления, направленные в рамках настоящих Правил, подлежат исполнению в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Сноска. Пункт 8 – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 09.06.2022 № 573 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

9. Исполнением налогоплательщиком уведомления признается:

1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – отзыв выписанных ЭСФ, по которым налогоплательщик отнесен к высокой степени риска;

2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями – предоставление налогоплательщиком пояснения с приложением копий документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

Сноска. Пункт 9 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 18.03.2021 № 232 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

9-1. В случае признания уведомления неисполненным с вынесением органами государственных доходов решения в порядке, предусмотренном пунктом 4 статьей 96 Налогового кодекса, приостановление расходных операций по банковским счетам участников пилотного проекта, указанных в подпункте 2) пункта 3 настоящих Правил, не производится.

Сноска. Правила дополнены пунктом 9-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 18.03.2021 № 232 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Порядок и сроки реализации пилотного проекта

10. Комитет еженедельно формирует перечень налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) пункта 3 настоящих Правил.

11. Комитет в течение 1 (одного) рабочего дня после присвоения налогоплательщику высокой степени риска направляет:

1) уведомление в адрес налогоплательщика с указанием выписанных ЭСФ (при их наличии), по которым налогоплательщик отнесен к высокой степени риска. При этом дата выписки таких ЭСФ не может быть раньше первого января 2019 года;

2) оповещение в ИС ЭСФ о том, что налогоплательщик отнесен к высокой степени риска и, что при неисполнении уведомления будет применено ограничение доступа к ИС ЭСФ в части выписки ЭСФ.

Сноска. Пункт 11 – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 09.06.2022 № 573 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

12. Органы государственных доходов на постоянной основе проводят мониторинг исполнения направленных уведомлений.

13. Органы государственных доходов в течение пяти рабочих дней со дня исполнения налогоплательщиком уведомления проводят анализ отозванных ЭСФ и представленных пояснений.

14. Органы государственных доходов производят применение ограничения доступа к ИС ЭСФ в части выписки ЭСФ в следующих случаях и сроки:

1) в течение 1 (одного) рабочего дня после завершения анализа пояснения, при условии, что такое пояснение не содержит сведений, указанных в пункте 2 статьи 96 Налогового кодекса;

2) в течение 1 (одного) рабочего дня после истечения срока исполнения уведомления, при условии, что такое уведомление не исполнено.

Сноска. Пункт 14 – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 09.06.2022 № 573 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14-1. Органами государственных доходов в течении 1 (одного) рабочего дня после дня применения ограничения доступа к ИС ЭСФ в части выписки ЭСФ направляется:

1) в ИС ЭСФ оповещение о применении системы управления рисками при таком ограничении доступа к ИС ЭСФ в части выписки ЭСФ, а также о неисполнении уведомления;

2) извещение в web-приложение "Кабинет налогоплательщика" налогоплательщика, который согласно данным ЭСФ является получателем товаров, работ, услуг.

Сноска. Правила дополнены пунктом 14-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 09.06.2022 № 573 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. При исполнении уведомления органы государственных доходов в течение 1 (одного) рабочего дня после дня исполнения такого уведомления отменяют применение ограничения доступа к ИС ЭСФ в части выписки ЭСФ с одновременным оповещением об этом участников пилотного проекта в ИС ЭСФ.

Сноска. Пункт 15 – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 09.06.2022 № 573 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. В случае ограничения выписки ЭСФ сроки его выписки, предусмотренные статьей 413 Налогового кодекса, приостанавливаются до снятия такого ограничения.

Сноска. Пункт 16 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.03.2021 № 232 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

17. Камеральный контроль и исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, осуществляется в порядке, определенном главой 10 Налогового кодекса, за исключением особенностей, предусмотренных настоящими Правилами.

Сноска. Правила дополнены пунктом 17 в соответствии с приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 26.12.2019 № 1421 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

18. В случае исполнения уведомления одним из способов, установленных пунктом 9 настоящих Правил, по налогоплательщику снимается степень риска, присвоенная в рамках пилотного проекта.

Сноска. Правила дополнены пунктом 18 в соответствии с приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 26.12.2019 № 1421 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан