

**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)**

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.

**Примечание ИЗПИ!**

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

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

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 по 1 июля 2021 года.

*Первый Заместитель  
Премьер-Министра  
Республики Казахстан-Министр финансов*

*А. Смаилов*

Утверждены  
приказом Первого заместителя  
Премьер-Министра  
Республики Казахстан –

# **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.

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;

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

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) размещать на официальном сайте Комитета <http://kgd.gov.kz> не чаще одного раза в месяц перечень налогоплательщиков, по которым в рамках пилотного проекта произведено ограничение выписки ЭСФ.

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).

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 пяти рабочих дней со дня их вручения (получения);

Сноска. В пункт 8 внесено изменение на казахском языке, текст на русском языке не изменяется 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).

9. Исполнением налогоплательщиком уведомления признается:

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

#### **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 одного рабочего дня после присвоения налогоплательщику высокой степени риска направляет:

1) уведомление в адрес налогоплательщика с указанием выписанных ЭСФ (при их наличии). 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 в случае неисполнения уведомления будет применено ограничение доступа к ИС ЭСФ;

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

Сноска. Пункт 11 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).

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 следующих случаях и сроки:

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

При этом в ИС ЭСФ органами государственных доходов направляется оповещение о применении системы управления рисками при таком ограничении доступа к ИС ЭСФ , а также о неисполнении уведомления.

Сноска. Пункт 14 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).

15. В случае исполнения уведомления органы государственных доходов в течение одного рабочего дня после исполнения такого уведомления отменяют применение ограничения доступа к ИС ЭСФ.

Сноска. Пункт 15 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).

16. В случае снятия ограничения выписки ЭСФ после исполнения уведомления сроки выписки ЭСФ, предусмотренные статьей 413 Налогового кодекса, продлеваются на период такого ограничения.

Сноска. Правила дополнены пунктом 16 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).

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).