**12.02.2021**

**Дистанционный мониторинг\_Сравнительная таблица по поправкам в Налоговый Кодекс по камеральному контролю**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структурный элемент НПА** | **Действующая редакция**  **Налогового Кодекса** | **Предлагаемая редакция КГД** | Предложения и замечания налогоплательщиков | Позиция УДМ |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |
|  | Статья 94 | **Статья 94. Камеральный контроль**   1. Целью камерального контроля является предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности в соответствии со [статьей 96](#sub960000) настоящего Кодекса и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет | 2. Целью камерального контроля является предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности в соответствии со [статьей 96](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z96) настоящего Кодекса и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет **и (или) отзыва электронных счетов-фактур в информационных системах уполномоченного органа.** | **Не согласны. Оставить в действующей редакции.**  Предусматривается, что отзыв ЭСФ будет осуществляться поставщиком ТРУ на основании уведомления налогового органа. Считаем, что отзыв ЭСФ без согласия покупателя неприемлем.  Отзыв ЭСФ влечет за собой уменьшение налоговых обязательств у поставщика-нарушителя по КПН и НДС. Соответственно зеркально налоговые обязательства по КПН и НДС будут увеличены у покупателя ТРУ.  Если поставщик допустил нарушение, считаем, что именно этот поставщик должен понести наказание в виде доначислений и штрафов, а не его покупатель (контрагент)  В данном же случае норма становится льготой для нарушителя (поскольку освобождает его от налогов) и становится наказанием для добросовестного налогоплательщика (поскольку именно у него возникают доначисления налогов и пени).  Анализ отозванных по состоянию на 01.01.2020 года ЭСФ показывает, что этим активно пользуются недобросовестные поставщики. Так, из 96 случаев отзыва ЭСФ, в 8 случаях отзыв произведен повторно, что говорит о том, что недобросовестные поставщики уже свободно пользуются предоставленным им КГД правом освобождения от налогообложения и ответственности. | Данное новшество вводится связи с тем, что возникает необходимость в новых инструментах в борьбе с фирмами «однодневками», а именно выявление и пресечение деятельности рисковых предприятий на ранних стадиях.  Так, самостоятельный отзыв электронных счетов-фактур налогоплательщиками, позволит сократить риск взаимоотношений с компаниями, которые предположительно могут быть признаны «лжепредприятиями».  *Справочно:* за период действия Пилотного проекта «Ограничения выписки ЭСФ» в 277 случаев осуществлен самостоятельный отзыв ЭСФ на сумму 5,6 млрд. тенге. |
| 2. | **Статья 95** | **Статья 95. Порядок и сроки проведения камерального контроля**  2. Камеральный контроль проводится за соответствующий налоговый период после истечения срока представления налоговой отчетности за такой период, установленного настоящим Кодексом. | **Статья 95. Порядок и сроки проведения камерального контроля**  **2. Камеральный контроль проводится на основании имеющихся данных налоговой отчетности, сведений и (или) документов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, в том числе**  **по документам, выписанным в электронной форме в информационных системах уполномоченного органа, в течении налогового периода в котором, они выписаны.** |  |  |
| 3. | **Статья 96** | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  2. Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в **течение тридцати рабочих дней** со дня, следующего за днем его вручения (получения).  Исполнением налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, признается:  1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями - устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом) путем:  постановки на регистрационный учет в налоговых органах;  представления налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения;  уплаты суммы налога на добавленную стоимость в бюджет, ранее возвращенной из бюджета по требованию налогоплательщика о возврате налога на добавленную стоимость, а также уплаты пени в размере, указанном в пункте 4 статьи 104 настоящего Кодекса, за каждый день с даты перечисления налогоплательщику таких сумм;  2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями - представление налогоплательщиком (налоговым агентом) пояснения по выявленным нарушениям на бумажном или электронном носителе в налоговый орган, направивший уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 3 настоящей статьи.  В пояснении должны быть указаны:  дата подписания пояснения налогоплательщиком (налоговым агентом);  фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование лица, представившего пояснение, его место жительства (место нахождения);  идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);  наименование налогового органа, направившего уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля;  номер и дата уведомления, на которое представляется пояснение;  обстоятельства, являющиеся основаниями и доказательствами несогласия лица, представившего пояснение.  В случае, если в пояснении в качестве основания для несогласия лица, представившего пояснение, в качестве подтверждения доказательств указываются документы, то копии документов, указанных в пояснении, кроме налоговой отчетности, обязательно прилагаются к пояснению.  Представление иных документов в рамках исполнения уведомления путем представления пояснения не требуется. | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  2. Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).  Исполнением налогоплательщиком (налоговым агентом), уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля**, за исключением случаев признания уведомления, не исполненным в соответствии с положением пункта 4 статьи 96 настоящей кодекса,** считается:  1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями - устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом) путем:  постановки на регистрационный учет в налоговых органах;  представления налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения;  уплаты суммы налога на добавленную стоимость в бюджет, ранее возвращенной из бюджета по требованию налогоплательщика о возврате налога на добавленную стоимость, а также уплаты пени в размере, указанном в пункте 4 статьи 104 настоящего Кодекса, за каждый день с даты перечисления налогоплательщику таких сумм;  отзыва электронных счетов-фактур в информационных системах уполномоченного органа;  2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями - представление налогоплательщиком (налоговым агентом) пояснения по выявленным нарушениям на бумажном или электронном носителе в налоговый орган, направивший уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 3 настоящей статьи.  В пояснении должны быть указаны:  дата подписания пояснения налогоплательщиком (налоговым агентом);  фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование лица, представившего пояснение, его место жительства (место нахождения);  идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);  наименование налогового органа, направившего уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля;  номер и дата уведомления, на которое представляется пояснение;  обстоятельства, являющиеся основаниями и доказательствами несогласия лица, представившего пояснение.  В случае, если в пояснении в качестве основания для несогласия лица, представившего пояснение, в качестве подтверждения доказательств указываются документы, то копии документов, указанных в пояснении, кроме налоговой отчетности, обязательно прилагаются к пояснению.  Представление иных документов в рамках исполнения уведомления путем представления пояснения не требуется. | **Не согласны с дополнением абзаца 2**  Это дополнение полностью меняет концепцию камерального контроля и практически нивелирует значение предоставления пояснений.  Считаем, что если налогоплательщик предоставил пояснения, а налоговый орган с ними не согласен, то это не должно являться основанием для признания уведомления неисполненным.  В случае несогласия с пояснениями, налоговый орган вправе назначить проверку и доначислять налогоплательщику налоги. В этом случае у налогоплательщика появляется возможность спорить с налоговым органом по существу, в т.ч. в суде. ***Данное предложение требует внести поправки в п.4. ст.96 (см.ниже)***  **Не согласны с дополнением пп 1)**  Обоснования о недопустимости введения нового способа исполнения камерального контроля путем отзыва электронных счетов фактур приведены при рассмотрении пункта 2 ст.94. | **В части дополнения в пункт 2 исключения категории НП по которым уведомления признаны неисполненными.** Данная норма является уточняющей, так как в соответствии с действующим законодательством решение о признании уведомления по камеральному контролю не исполненным выносится в случаях не согласия налоговых органов с представленными налогоплательщиками доводами и дополнительными декларациями за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения. Соответственно с учетом такой нормы внесены уточнения в части признания уведомления исполненным при отсутствии вынесенного решения.  **в части «отзывы ЭСФ» как одного из способа исполнения уведомления.** Не поддерживаем в части исключение из критериев исполнения «отзыва выписанных электронных счетов - фактур» по следующим причинам. В работе по снижению уровня теневой экономики, учитывая вводимый мораторий, отмененную статью УК РК «лжепредпринимательство», сроки признания сделок недействительными, необходимы новые инструменты в борьбе с фирмами «однодневками», а именно выявление и пресечение деятельности рисковых предприятий на ранних стадиях.  Снизилась динамика поступлений от возмещения причиненного ущерба от деятельности «лжепредприятий». В течение 2016 года всего начислено контрагентами лжепредприятий 22 млрд. тенге, то в течение 2017 года только 5 млрд. тенге, поступления также снизились с 5,5 млрд. тенге до 1,3 млрд. тенге за 2017 год.  Считаем, что введенная норма позволит повысить эффективность налогового администрирования, и будет содействовать благонадежным налогоплательщикам путем устранения причин и условий, способствующих совершению нарушений налогового законодательства РК. |
| 4. | **Статья 96** | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  **2-1 Отсутствует** | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  **2-1 Налоговые органы вправе требовать у налогоплательщика предоставления дополнительных сведений, документов и (или) пояснений в части выявленных нарушений в рамках направленного уведомления.**  **Требование направляется налогоплательщику в течении 10 (десяти) рабочих дней со дня совершения действий, предусмотренных в подпунктах 1), 2)** [**пункта 2**](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z2341) **статьи 96 Налогового кодекса по форме установленной уполномоченным органом, одним из следующих способов:**  **1) по почте заказным письмом с уведомлением;**  **2) электронным способом в веб-приложение или в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства»;**  **3) вручает его налогоплательщику под роспись.**  **При этом требование, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту) в следующих случаях:**  **1) по почте заказным письмом с уведомлением - с даты отметки налогоплательщиком (налоговым агентом) в уведомлении почтовой или иной организации связи. При этом такое требование должно быть доставлено почтовой или иной организацией связи в срок не позднее десяти рабочих дней с даты отметки о приеме почтовой или иной организацией связи;**  **2) электронным способом:**  **с даты доставки требования налоговым органом в веб-приложение.**  **Данный способ распространяется на налогоплательщика, взаимодействующего с налоговыми органами электронным способом в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи;**  **с даты доставки в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».**  **Данный способ распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного на веб-портале «электронного правительства»;**  **3) через Государственную корпорацию «Правительство для граждан» - с даты его получения в явочном порядке.**  **При этом данное требование исполняется налогоплательщиком в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем вручения такого требования.** | **В последнем абзаце**  Срок исполнения требования увеличить до 30 календарных дней по аналогии с исполнением требования при мониторинге крупных налогоплательщиков. | **Предложения АНК будут учтены при внесении изменений.** |
| 5. | **Статья 96** | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  4. В случае признания уведомления не исполненным налоговый орган выносит решение о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, не исполненным по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, и направляет его налогоплательщику одним из следующих способов:  1) по почте заказным письмом с уведомлением;  2) электронным способом в веб-приложение или в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства»;  3) вручает его налогоплательщику под роспись.  При этом решение, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту) в следующих случаях:  1) по почте заказным письмом с уведомлением - с даты отметки налогоплательщиком (налоговым агентом) в уведомлении почтовой или иной организации связи. При этом такое решение должно быть доставлено почтовой или иной организацией связи в срок не позднее десяти рабочих дней с даты отметки о приеме почтовой или иной организацией связи;  2) электронным способом:  с даты доставки решения налоговым органом в веб-приложение.  Данный способ распространяется на налогоплательщика, взаимодействующего с налоговыми органами электронным способом в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи;  с даты доставки решения в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».  Данный способ распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного на веб-портале «электронного правительства»;  3) через Государственную корпорацию «Правительство для граждан» - с даты его получения в явочном порядке. | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  4. В случае признания уведомления не исполненным налоговый орган **в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня совершения действий, предусмотренных в подпунктах 1), 2)** [**пункта 2**](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z2341) **статьи 96 Налогового кодекса** выносит решение о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, не исполненным.  **При этом указанное решение выносится в случаях:**   1. **непредставления документов, указанных в пояснении;** 2. **неисполнение в срок требования, указанного в пункте 2-1 настоящей статьи;** 3. **обоснования доводов и раскрытия обстоятельств, свидетельствующих о факте нарушения налогового законодательства Республики Казахстан.**   **При этом, решение должно содержать подробное описание выявленных нарушений с указанием соответствующих положений законодательства Республики Казахстан.**  Форма решения установлена уполномоченным органом.  **Налоговый орган в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня совершения действий, предусмотренных в подпунктах 1), 2)** [**пункта 2**](http://10.61.42.188/rus/docs/K1700000120#z2341) **статьи 96 Налогового кодекса** **направляет решение налогоплательщику одним из следующих способов:**  1) по почте заказным письмом с уведомлением;  2) электронным способом в веб-приложение или в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства»;  3) вручает его налогоплательщику под роспись.  При этом решение, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту) в следующих случаях:  1) по почте заказным письмом с уведомлением - с даты отметки налогоплательщиком (налоговым агентом) в уведомлении почтовой или иной организации связи. При этом такое решение должно быть доставлено почтовой или иной организацией связи в срок не позднее десяти рабочих дней с даты отметки о приеме почтовой или иной организацией связи;  2) электронным способом:  с даты доставки решения налоговым органом в веб-приложение.  Данный способ распространяется на налогоплательщика, взаимодействующего с налоговыми органами электронным способом в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи;  с даты доставки решения в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».  Данный способ распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного на веб-портале «электронного правительства»;  3) через Государственную корпорацию «Правительство для граждан» - с даты его получения в явочном порядке. | **Не согласны**  Подпункт 3) новой части второй пункта 4 исключить.  Данный подпункт означает, что налоговые органы будут выносить решение о неисполнении уведомления даже при получении от налогоплательщика пояснений. Это противоречит действующему пункта 2 ст.96, согласно которому предоставление пояснений является исполнением уведомления.  Подпункт 3) же позволяет налоговому органу игнорировать доводы и аргументы налогоплательщика, представленные в его пояснениях, подготовить собственные доводы и, руководствуясь ими вынести решение о неисполнении уведомления. При этом налогоплательщик не имеет возможности спорить с налоговым органом в суде по существу.  **Предлагаем:**  **абзац первый пункта 4 изложить в новой редакции (см ниже)**  4. В случае **невыполнения налогоплательщиком требований по исполнению уведомления, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи,** **налоговый орган** выносит решение о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, не исполненным по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным органом, и направляет его налогоплательщику одним из следующих способов:  **дополнить пункт 4 новым абзацем следующего содержания:**  **Несогласие налогового органа с пояснениями налогоплательщика, представленными в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи на уведомление об устранении нарушений, не является основанием для вынесения налоговым органом решения о признании не исполненным уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля не исполненным. В этом случае налоговый орган вправе назначить тематическую налоговую проверку в соответствии с подпунктом 9) пункта 1 статьи 142 настоящего Кодекса.** | Уведомления, направленные в рамках камерального контроля, являются обязательными к исполнению.  В настоящее время, в случае несогласия налогоплательщиков с расхождениями, выявленными в ходе камерального контроля и предоставлении пояснений в налоговые органы, которые не являются достаточными для обоснования нарушений, у налоговых органов имеется право по приостановлению расходных операций по счетам таких налогоплательщиков, либо по назначению налоговой проверки.  Данная норма вводится в целях исключения действий налоговых органов по применению жесткой меры воздействия, такой как приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика при не полном исполнении уведомлений.  Указанные изменения позволят налогоплательщику предоставить дополнительные пояснения по нарушениям, а также исключат риск назначения налоговых проверок при отсутствии всех оснований и доказательств устранения нарушений.  То есть, в данном случае у налогоплательщика имеется **возможность представления дополнительных аргументов.**  Направление требования предполагает направление запроса о предоставлении дополнительных сведений, необходимых для экспертного заключения хозяйственных операций и событий, связанных с указанными расхождениями в уведомлении.  В результате вынесенных Решений, 2 073 налогоплательщика дополнительно предоставили полные пояснения с приложением документов, после чего Решения налоговых органов в связи с исполнением уведомлений были отменены. Кроме того, в случае назначения проверки и осуществлении начислений сумм нарушений по акту проверки, возможен факт начислений штрафных санкций.  **Предложения по изменению редакции абзаца первый пункта 4 НК будут учтены при внесении окончательных изменений.** |
|  | **Статья 96** | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  4-1. Обжалование налогоплательщиком (налоговым агентом) решения, указанного в пункте 4 настоящей статьи, производится в течение десяти рабочих дней со дня его вручения (получения) в вышестоящий налоговый орган и (или) уполномоченный орган **или суд**.  При этом копия жалобы должна быть направлена налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговый орган, направивший решение, указанное в пункте 4 настоящей статьи.4.2 в новой редакции | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  **4-1. Исключить** | **Не согласны**  Предлагаем оставить положения об обжаловании результатов камерального контроля, при этом увеличить срок обжалования до 30 рабочих дней, аналогично срокам обжалования по результатам проверки. При этом предлагаем не ограничивать указанным сроком срок обжалования в суд.  В связи с этим предлагаем пункт 4-1 изложить в следующей редакции:  4-1. Обжалование налогоплательщиком (налоговым агентом) решения, указанного в пункте 4 настоящей статьи, производится в течение тридцати рабочих дней со дня его вручения (получения) в вышестоящий налоговый орган и (или) уполномоченный **орган**.  При этом копия жалобы должна быть направлена налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговый орган, направивший решение, указанное в пункте 4 настоящей статьи.  **Налогоплательщик (налоговый агент) вправе обжаловать решение о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, в суд.** | **Предлагаемы изменения будут учтены при внесении нами изменений в НК** |
|  | **Статья 96** | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  4-2. В случае пропуска по уважительной причине срока, установленного пунктом 4-1 настоящей статьи, этот срок по ходатайству налогоплательщика (налогового агента), подающего жалобу, восстанавливается налоговым органом и (или) уполномоченным органом, рассматривающим жалобу.  В целях восстановления пропущенного срока подачи жалобы налоговым органом, рассматривающим жалобу, в качестве уважительной причины признается временная нетрудоспособность физического лица, которому направлено решение, указанное в пункте 4 настоящей статьи, а также руководителя и (или) главного бухгалтера (при его наличии) налогоплательщика (налогового агента).  Положения настоящего пункта применяются к физическим лицам, которым направлено решение, указанное в пункте 4 настоящей статьи, а также к налогоплательщикам (налоговым агентам), организационная структура которых не предусматривает наличия лиц, замещающих вышеуказанных лиц во время их отсутствия.  При этом налогоплательщиком (налоговым агентом) к ходатайству о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы должны быть приложены документ, подтверждающий период временной нетрудоспособности лиц, указанных в части второй настоящего пункта, и документ, устанавливающий организационную структуру такого налогоплательщика (налогового агента).  Ходатайство налогоплательщика (налогового агента) о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы удовлетворяется налоговым органом и (или) уполномоченным органом, рассматривающим жалобу, при условии, что налогоплательщиком (налоговым агентом) жалоба и ходатайство поданы не позднее десяти рабочих дней со дня окончания периода временной нетрудоспособности лиц, указанных в части второй настоящего пункта. | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  **4-2 Исключить** |  |  |
| 6. | **Статья 96** | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  4-3. Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента) не осуществляется при подаче им жалобы на решение, указанное в пункте 4 настоящей статьи:  1) со дня принятия жалобы вышестоящим налоговым органом и (или) уполномоченным органом - до вынесения письменного решения вышестоящего налогового органа и (или) уполномоченного органа;  2) со дня принятия судом жалобы (заявления) к производству - до вступления в законную силу судебного акта. | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  **4-3. Исключить** |  |  |
| 7. | **Статья 96** | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  6. **Если иное не установлено настоящей статьей,** неисполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, влечет приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в соответствии со статьей 118 настоящего Кодекса. | **Статья 96, Результаты камерального контроля**  6. Неисполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, влечет приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в соответствии со статьей 118 настоящего Кодекса.  **Положения настоящего пункта не распространяются на случаи, установленные подпунктами 1) и 2) пункта 2 настоящей статьи.** | **Поддерживаем** |  |
| 8. | **Статья 129** | **Глава 15. Налоговый мониторинг**  **Статья 129. Общие положения**  2. Налоговый мониторинг состоит из:  1) мониторинга крупных налогоплательщиков;  2) горизонтального мониторинга. | **Глава 15. Налоговый мониторинг**  **Статья 129. Общие положения**  2. Налоговый мониторинг состоит из:  1) мониторинга крупных налогоплательщиков;  2) горизонтального мониторинга;  **3) дистанционного мониторинга.** | **Оставить в действующей редакции.**  См комментарии к предлагаемой статье 131-1. | Дистанционный мониторинг смягчает воздействие налоговых органов на бизнес, путем исключения блокировки расходных операций по банковским счетам, а также предоставляет дополнительное время для предоставления детального пояснения в налоговый орган. Соответственно, полученная более качественная информация от налогоплательщика, предоставит возможность налоговым службам, проведя анализ всех доводов, исключить принятие необоснованного решения.  Вместе с тем, вводится новое понятие «Мотивированное решение». Такое решение является результатом подтвержденного нарушения (выявленных по результатам камерального контроля), вследствие вынесения которого предусмотрено начисление налогов и платежей в бюджет. Введенная норма позволит повысить эффективность налогового администрирования, и будет содействовать благонадежным налогоплательщикам путем устранения причин и условий, способствующих совершению налогового администрирования.  Основные отличия и преимущества дистанционного мониторинга от налоговой проверки:  – добровольное устранение нарушения. Если обнаружены какие - либо нарушения, налоговые органы направляют в адрес налогоплательщика запрос дополнительных пояснений (документов);  - решение принимается дистанционно, без выезда на объект. Т.е проверка для принятия решения проводится без использования информационных систем и программ налогоплательщика (1-С и т.д.), требуется предоставление подтверждающих документов лишь в рамках предъявляемого в уведомлении нарушений;  - ограниченные сроки проведения дистанционного мониторинга без права продления (срок налоговой проверки по общему правилу составляет 30 раб.дней, может быть продлен до 180 раб.дней);  - отсутствие штрафных санкций при начислении на лицевой счет налогоплательщика (доначисления по акту проверки проводятся с применением штрафных санкций);  - отсутствие передачи в органы экономических расследований при установлении фактов уклонения от уплаты налогов (по результатам налоговой проверки, при превышении суммы доначислений 50 000 МРП и более, материалы направляются в органы экономических расследований) |
| 9. | **Статья отсутствует** | **Статья 131-1. Отсутствует** | **131-1. Дистанционный мониторинг**  **1. Дистанционный мониторинг предусматривает контроль налоговых органов за исполнением налогоплательщиками налоговых обязательств при устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.**  **2. Дистанционному мониторингу подлежат налогоплательщики, не исполнившие уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля.**  **3. Дистанционный мониторинг проводится за соответствующий налоговый период, указанный в уведомлении об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, и при вынесении решения, предусмотренного пунктом 4 статьи 96 настоящего Кодекса.** | **Исключить**  Концепция дистанционного мониторинга, представленная в этой статье, по сути, дублирует тематическую налоговую проверку, а именно следующие процедуры:  - инициация ДМ, также как и тематической проверки – в случае неисполнения уведомления по результатам КК;  - направление налогоплательщику требования о представлении документов;  - срок проведения ДМ так же как и тематической проверки – 30 рабочих дней;  - разноска результатов на лицевом счете налогоплательщика.  Налоговым кодексом (пп 9 п.1 ст.142) уже предусмотрено, что при неисполнении уведомления по результатам камерального контроля налоговые органы вправе назначить тематическую налоговую проверку.  Основное отличие между ДМ и тематической проверкой – это оформление результата.  Если тематическая проверка завершается актом и выставлением уведомления по результатам налоговой проверки, то ДМ завершается вынесением мотивированного решения в рамках уведомления камерального контроля.  При этом, если уведомление по результатам налоговой проверки налогоплательщик может оспаривать в суде по существу, то в случае мотивированного решения налогоплательщик не сможет спорить в суде по существу. Так как в этом случае суд займет позицию, аналогичную той, которой он придерживается в отношении оспаривания уведомлений по результатам камерального контроля. А именно:  мотивированное решение будет относиться к категории актов государственных органов, предусмотренных статьей 293 ГПК РК, по которым возможно «решать вопрос без проверки их обоснованности по существу. Иначе будут предрешены результаты будущих налоговых проверок, в том числе внеплановой тематической проверки по вопросу неисполнения уведомления по результатам камерального контроля» (п.19.Нормативного постановления ВС РК от 29.06.2017г №4).  Считаем, что данное предложение ущемляет праваналогоплательщика.  Для того, чтобы налогоплательщик имел возможность оспаривать мотивированное решение в суде по существу, необходимо предусмотреть и внести большой блок поправок, которые бы обязывали суд рассматривать вопросы камерального контроля/дистанционного мониторинга по существу, а также давали бы возможность их рассмотрения в апелляционной комиссии, аналогично процедуре рассмотрения жалобы на уведомление по результатам налоговой проверки. | Дистанционный мониторинг смягчает воздействие налоговых органов на бизнес, путем исключения блокировки расходных операций по банковским счетам, а также предоставляет дополнительное время для предоставления детального пояснения в налоговый орган. Соответственно, полученная более качественная информация от налогоплательщика, предоставит возможность налоговым службам, проведя анализ всех доводов, исключить принятие необоснованного решения.  Вместе с тем, вводится новое понятие «Мотивированное решение». Такое решение является результатом подтвержденного нарушения (выявленных по результатам камерального контроля), вследствие вынесения которого предусмотрено начисление налогов и платежей в бюджет. Введенная норма позволит повысить эффективность налогового администрирования, и будет содействовать благонадежным налогоплательщикам путем устранения причин и условий, способствующих совершению налогового администрирования.  Основные отличия и преимущества дистанционного мониторинга от налоговой проверки:  – добровольное устранение нарушения. Если обнаружены какие - либо нарушения, налоговые органы направляют в адрес налогоплательщика запрос дополнительных пояснений (документов);  - решение принимается дистанционно, без выезда на объект. Т.е проверка для принятия решения проводится без использования информационных систем и программ налогоплательщика (1-С и т.д.), требуется предоставление подтверждающих документов лишь в рамках предъявляемого в уведомлении нарушений;  - ограниченные сроки проведения дистанционного мониторинга без права продления (срок налоговой проверки по общему правилу составляет 30 раб.дней, может быть продлен до 180 раб.дней);  - отсутствие штрафных санкций при начислении на лицевой счет налогоплательщика (доначисления по акту проверки проводятся с применением штрафных санкций);  - отсутствие передачи в органы экономических расследований при установлении фактов уклонения от уплаты налогов (по результатам налоговой проверки, при превышении суммы доначислений 50 000 МРП и более, материалы направляются в органы экономических расследований) |
| 10. | **Статья отсутствует** | **Статья 133-2. Отсутствует** | **133-2. Порядок проведения дистанционного мониторинга**  **1. Налоговый орган проводит анализ на предмет устранения нарушений по уведомлениям, указанным в подпункте 10) пункта 2 статьи 114 настоящего Кодекса, за период после вынесения решения, указанного в пункте 4 статьи 96 настоящего Кодекса.**  **2. По итогам проведения дистанционного мониторинга налоговый орган выносит мотивированное решение в течение тридцати рабочих дней со дня следующего за днем, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:**  1) даты вынесения решения, указанного в пункте 4 статьи 96 настоящего Кодекса;  **2) даты истечения срока, указанного в части первой пункта 2 статьи 96 настоящего Кодекса.**  **3. Налоговый орган выносит мотивированное решение по форме, установленной уполномоченным органом, и направляет его налогоплательщику одним из следующих способов:**  **1) по почте заказным письмом с уведомлением;**  **2) электронным способом в веб-приложение или в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства»;**  **3) вручает его налогоплательщику под роспись.**  **При этом мотивированное решение, направленное одним из нижеперечисленных способов, считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту) в следующих случаях:**  **1) по почте заказным письмом с уведомлением - с даты отметки налогоплательщиком (налоговым агентом) в уведомлении почтовой или иной организации связи. При этом такое решение должно быть доставлено почтовой или иной организацией связи в срок не позднее десяти рабочих дней с даты отметки о приеме почтовой или иной организацией связи;**  **2) электронным способом:**  **с даты доставки мотивированного решения налоговым органом в веб-приложение.**  **Данный способ распространяется на налогоплательщика, взаимодействующего с налоговыми органами электронным способом в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи;**  **с даты доставки мотивированного решения в личный кабинет пользователя на веб-портале «электронного правительства».**  **Данный способ распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного на веб-портале «электронного правительства»;**  **3) через Государственную корпорацию «Правительство для граждан» - с даты его получения в явочном порядке.**  **4. В мотивированном решении должны содержаться следующие реквизиты и сведения:**  **1) дата и номер мотивированного решения;**  **2) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента);**  **3) идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);**  **4) дата и номер уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля;**  **5) дата и номер решения о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, не исполненным;**  **6) подробное описание выявленных нарушений с указанием соответствующих положений законодательства Республики Казахстан, требования которых нарушены;**  **7) сумма начисленных налогов и обязательных платежей в бюджет, социальных платежей;**  **8) суммы уменьшенных убытков.**  **5. В случае непредставления налогоплательщиком самостоятельно налоговой отчетности по уведомлению об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, по которому вынесено решение, указанное в пункте 4 статьи 96 настоящего Кодекса, мотивированное решение вступает в силу по истечении тридцати рабочих дней со дня его вручения (получения).**  **При этом, одновременно с вступлением в силу мотивированного решения налоговый орган производит начисление налогов и платежей в бюджет, социальных платежей.**  **6. Обжалование налогоплательщиком (налоговым агентом) мотивированного решения, указанного в пункте 5 настоящей статьи, производится в течение тридцати рабочих дней со дня его вручения (получения) в вышестоящий налоговый орган и (или) уполномоченный орган или суд.**  **При этом копия жалобы направляется в налоговый орган, направивший мотивированное решение, указанное в пункте 5 настоящей статьи.**  **7. В случае пропуска по уважительной причине срока, установленного пунктом 6 настоящей статьи, этот срок по ходатайству налогоплательщика (налогового агента), подающего жалобу, восстанавливается налоговым органом и (или) уполномоченным органом, рассматривающим жалобу.**  **В целях восстановления пропущенного срока подачи жалобы налоговым органом, рассматривающим жалобу, в качестве уважительной причины признается временная нетрудоспособность физического лица, которому направлено мотивированное решение, указанное в пункте 5 настоящей статьи, а также руководителя и (или) главного бухгалтера (при его наличии) налогоплательщика (налогового агента).**  **Положения настоящего пункта применяются к физическим лицам, которым направлено мотивированное решение, указанное в пункте 5 настоящей статьи, а также к налогоплательщикам (налоговым агентам), организационная структура которых не предусматривает наличия лиц, замещающих вышеуказанных лиц во время их отсутствия.**  **При этом налогоплательщиком (налоговым агентом) к ходатайству о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы прилагается документ, подтверждающий период временной нетрудоспособности лиц, указанных в части второй настоящего пункта, и документ, устанавливающий организационную структуру такого налогоплательщика (налогового агента).**  **Ходатайство налогоплательщика (налогового агента) о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы удовлетворяется налоговым органом и (или) уполномоченным органом, рассматривающим жалобу, при условии, что налогоплательщиком (налоговым агентом) жалоба и ходатайство поданы не позднее десяти рабочих дней со дня окончания периода временной нетрудоспособности лиц, указанных в части второй настоящего пункта**. | См комментарии к ст.131-1 | Дистанционный мониторинг смягчает воздействие налоговых органов на бизнес, путем исключения блокировки расходных операций по банковским счетам, а также предоставляет дополнительное время для предоставления детального пояснения в налоговый орган. Соответственно, полученная более качественная информация от налогоплательщика, предоставит возможность налоговым службам, проведя анализ всех доводов, исключить принятие необоснованного решения.  Вместе с тем, вводится новое понятие «Мотивированное решение». Такое решение является результатом подтвержденного нарушения (выявленных по результатам камерального контроля), вследствие вынесения которого предусмотрено начисление налогов и платежей в бюджет. Введенная норма позволит повысить эффективность налогового администрирования, и будет содействовать благонадежным налогоплательщикам путем устранения причин и условий, способствующих совершению налогового администрирования.  Основные отличия и преимущества дистанционного мониторинга от налоговой проверки:  – добровольное устранение нарушения. Если обнаружены какие - либо нарушения, налоговые органы направляют в адрес налогоплательщика запрос дополнительных пояснений (документов);  - решение принимается дистанционно, без выезда на объект. Т.е проверка для принятия решения проводится без использования информационных систем и программ налогоплательщика (1-С и т.д.), требуется предоставление подтверждающих документов лишь в рамках предъявляемого в уведомлении нарушений;  - ограниченные сроки проведения дистанционного мониторинга без права продления (срок налоговой проверки по общему правилу составляет 30 раб.дней, может быть продлен до 180 раб.дней);  - отсутствие штрафных санкций при начислении на лицевой счет налогоплательщика (доначисления по акту проверки проводятся с применением штрафных санкций);  - отсутствие передачи в органы экономических расследований при установлении фактов уклонения от уплаты налогов (по результатам налоговой проверки, при превышении суммы доначислений 50 000 МРП и более, материалы направляются в органы экономических расследований) |
|  |  |  |  |  |  |