**Сравнительная таблица**

**к проекту приказа Первого заместителя Премьер-Министра – Министра финансов Республики Казахстан**

**«Об утверждении Правил проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Структурный**  **элемент** | **Редакция законодательного акта** | **Редакция предлагаемого изменения и дополнения** | **Обоснование** |
|  | Пункт 9 | 9. Заявление о заключении Соглашения (далее – Заявление) подается налогоплательщиком в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) не позднее **5** декабря года, предшествующего году проведения пилотного проекта, по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам. | 9. Заявление о заключении Соглашения (далее – Заявление) подается налогоплательщиком в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) не позднее **25** декабря года, предшествующего году проведения пилотного проекта, по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам. | В целях предоставления возможности подачи заявления до конца 2019 года. |
|  | Пункт 15. | 15. Налогоплательщик в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения согласия Комитета о заключении Соглашения определяет лиц, ответственных за сотрудничество по горизонтальному мониторингу в рамках пилотного проекта, но не превышающих **десяти** человек, в следующем составе:  работник, ответственный за финансовые вопросы;  работник, ответственный за вопросы IT-технологий;  работник, ответственный за службу внутреннего контроля и оценку рисков;  главный бухгалтер;  работник, ответственный за вопросы налогообложения;  иные работники (в случае необходимости).  О принятом решении налогоплательщик извещает Комитет в письменной форме в срок, указанный в части первой настоящего пункта. | 15. Налогоплательщик в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения согласия Комитета о заключении Соглашения определяет лиц, ответственных за сотрудничество по горизонтальному мониторингу в рамках пилотного проекта, но не превышающих **пятнадцати** человек, в следующем составе:  работник, ответственный за финансовые вопросы;  работник, ответственный за вопросы IT-технологий;  работник, ответственный за службу внутреннего контроля и оценку рисков;  главный бухгалтер;  работник, ответственный за вопросы налогообложения;  иные работники (в случае необходимости).  О принятом решении налогоплательщик извещает Комитет в письменной форме в срок, указанный в части первой настоящего пункта. | Предлагаем увеличить количество лиц, ответственных за сотрудничество с КГД , поскольку для взаимодействия должно быть задействовано минимуму по 2 сотруднику от направления (руководитель и исполнитель). Кроме того, в крупных компаниях каждым налогом закреплен ответственный работник.  В этой связи просим увеличить количество ответственных лиц до 15 чесловек. |
|  | Пункт 22 | 23. В ходе проведения пилотного проекта в целях реализации целей, указанных в пункте 3 настоящих Правил, работники Комитета, ответственные за проведение пилотного проекта:  изучают структуру участника пилотного проекта, наличие филиалов и представительств;  изучают учетную политику участника пилотного проекта;  получают доступ к данным бухгалтерского учета, налогового учета, используемым информационным программам бухгалтерского учета и другим используемым информационным системам, проводят анализ на соответствие учетной политике;  изучают процесс продвижения и учета товарно-материальных ценностей от оприходования до реализации готовой продукции;  изучают процесс формирования себестоимости готовой продукции;  изучают виды доходов, получаемых участником пилотного проекта, их удельный вес в общей сумме совокупного дохода;  изучают наличие заемных средств, обоснованность их привлечения;  изучают особенности составления договоров между участником пилотного проекта и его покупателями и поставщиками;  изучают технологическую схему деятельности участника;  изучают процесс движения денежных средств;  проводят анализ рентабельности деятельности участника пилотного проекта, обоснованность понесенных затрат;  изучают применение участником пилотного проекта системы электронных счетов-фактур, виртуального склада, информационной системы обработки налоговой отчетности (СОНО) (представление налоговой отчетности), кабинета налогоплательщика;  изучают процесс формирования налоговых регистров;  совместно с участником пилотного проекта изучают алгоритм составления налоговых деклараций;  изучают алгоритм проведения внутреннего контроля для дальнейшего формирования требований к системе внутреннего контроля;  изучают налоговую отчетность за год, предшествующий проведению пилотного проекта, на соответствие данным бухгалтерского учета и налоговых регистров, в том числе с применением системы управления рисками Комитета;  изучают налоговую отчетность за налоговые периоды, в которых участник пилотного проекта находится в пилотном проекте;  изучают процесс по интеграции информационных систем, используемых участником пилотного проекта, с информационными системами Комитета;  разрабатывают формы, необходимые для проведения горизонтального мониторинга, алгоритм их формирования, периодичность представления;  разрабатывают проект технического задания для реализации информационного обмена информацией.  При этом участник пилотного проекта представляет работнику Комитета, ответственному за проведение пилотного проекта, необходимые информацию и документы, а также доступ к информационным системам. | 23. В ходе проведения пилотного проекта в целях реализации целей, указанных в пункте 3 настоящих Правил, работники Комитета, ответственные за проведение пилотного проекта:  изучают структуру участника пилотного проекта, наличие филиалов и представительств;  изучают учетную политику участника пилотного проекта;  получают доступ к данным бухгалтерского учета, налогового учета, используемым информационным программам бухгалтерского учета и другим используемым информационным системам, проводят анализ на соответствие учетной политике;  изучают процесс продвижения и учета товарно-материальных ценностей от оприходования до реализации готовой продукции;  изучают процесс формирования себестоимости готовой продукции;  изучают виды доходов, получаемых участником пилотного проекта, их удельный вес в общей сумме совокупного дохода;  изучают наличие заемных средств, **~~обоснованность их привлечения~~**;  изучают особенности составления договоров между участником пилотного проекта и его покупателями и поставщиками;  изучают технологическую схему деятельности участника;  изучают процесс движения денежных средств;  проводят анализ рентабельности деятельности участника пилотного проекта, **~~обоснованность понесенных затрат~~**;  изучают применение участником пилотного проекта системы электронных счетов-фактур, виртуального склада, информационной системы обработки налоговой отчетности (СОНО) (представление налоговой отчетности), кабинета налогоплательщика;  изучают процесс формирования налоговых регистров;  совместно с участником пилотного проекта изучают алгоритм составления налоговых деклараций;  изучают алгоритм проведения внутреннего контроля для дальнейшего формирования требований к системе внутреннего контроля;  изучают налоговую отчетность за год, предшествующий проведению пилотного проекта, на соответствие данным бухгалтерского учета и налоговых регистров, в том числе с применением системы управления рисками Комитета;  изучают налоговую отчетность за налоговые периоды, в которых участник пилотного проекта находится в пилотном проекте;  изучают процесс по интеграции информационных систем, используемых участником пилотного проекта, с информационными системами Комитета;  разрабатывают формы, необходимые для проведения горизонтального мониторинга, алгоритм их формирования, периодичность представления;  разрабатывают проект технического задания для реализации информационного обмена информацией.  При этом участник пилотного проекта представляет работнику Комитета, ответственному за проведение пилотного проекта, необходимые информацию и документы, а также доступ к информационным системам. | Исключить положения относительно изучения обоснованности привлечения денежных средств или обоснованность расходов, поскольку ответственный работник КГД не может знать всю специфику деятельности участника пилотного проекта, в связи с чем налогоплательщику придется к каждой сделки готовить обоснование ее совершения. |
|  | Пункт 24 | 24. В случае выявления нарушений участником пилотного проекта налогового законодательства по результатам камерального контроля, сведения о таких нарушениях направляются в рабочую группу без направления уведомления или извещения.  Результаты камерального контроля поступают в рабочую группу от структурного подразделения Комитета, осуществляющего автоматизированный камеральный контроль и от его территориальных органов, осуществляющих ручной камеральный контроль. | 24. В случае выявления нарушений участником пилотного проекта налогового законодательства по результатам камерального контроля, сведения о таких нарушениях направляются в рабочую группу без направления уведомления или извещения.  Результаты камерального контроля, **выявленные в том числе за периоды, предшествующие периоду реализации пилотного проекта**, поступают в рабочую группу от структурного подразделения Комитета, осуществляющего автоматизированный камеральный контроль и от его территориальных органов, осуществляющих ручной камеральный контроль. | В целях распространения нормы по не представлению уведомления по камеральному контролю для участников пилотного проекта |
|  | Пункт 26 | 26. В случае возникновения налогового обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, их уплата производится с начислением пени в размере, предусмотренном подпунктом 2-1) пункта 2 статьи 117 Налогового кодекса, за каждый день просрочки исполнения налогового обязательства.  … | 26. В случае возникновения налогового обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет **в ходе реализации пилотного проекта или камерального контроля** их уплата производится с начислением пени в размере, предусмотренном подпунктом 2-1) пункта 2 статьи 117 Налогового кодекса, за каждый день просрочки исполнения налогового обязательства.  ... | Возможность применения сниженной ставки исчисления пени к налоговым обязательствам за периоды до реализации пилотного проекта, для участников пилотного проекта |
|  | Пункт 28 | 28. За налоговые периоды, в которых налогоплательщик находился в пилотном проекте, налоговые проверки не проводятся за исключением случаев, установленных пунктом 6 статьи 145 Налогового кодекса. | 28. За налоговые периоды, в которых налогоплательщик находился в пилотном проекте, налоговые проверки не проводятся за исключением случаев, установленных пунктом 6 статьи 145 Налогового кодекса.  **Не проводятся комплексные налоговые проверки за периоды, предшествующие пилотному проекту, до истечения срока действия Соглашения о пилотном проекте по горизонтальному мониторингу.** | Данная норма необходима с целью исключения двойной нагрузки на участника пилотного проекта. Горизонтальный мониторинг, по своей сути является одной из форм налоговых проверок, в этой связи специалисты, ответственные за бухгалтерский и налоговый учет будут участвовать в подготовке документов по запросам для проведения комплексной проверки, так и для горизонтального мониторинга, что скажется на качестве и сроках их подготовки. |
|  | Пункт 32 | 32. Комитет обязан:  ….  **7) отсутствует** | 32. Комитет обязан:  ….  7) не проводить **комплексные налоговые проверки до истечения срока действия Соглашения о пилотном проекте по горизонтальному мониторингу.** |
|  | Пункт 29 | 29. Налогоплательщик вправе: | **29. Налогоплательщик вправе:**  **7) в случае несогласия обжаловать в суде решение Согласительной комиссии**. | В целях предоставления налогоплательщику права обжаловать в суде результаты горизонтального мониторинга. |
|  | Приложение 3  Положение о Согласительной комиссии | 8. Количество членов Согласительной комиссии составляет **шесть** человек. | 8. Количество членов Согласительной комиссии составляет восемь человек. | В связи с внесением изменений в Состав Согласительной комиссии. |
|  | Приложение 3  Положение о Согласительной комиссии | **Состав Согласительной комиссии**  Согласительная комиссия состоит из следующих должностных лиц, представителей бизнес-сообщества:  1) Председатель Согласительной комиссии – Председатель Комитета;  2) руководитель структурного подразделения Комитета, осуществляющего деятельность в сфере правового обеспечения;  3) руководитель структурного подразделения Комитета, осуществляющего деятельность в сфере методологии налогообложения;  4) руководитель структурного подразделения Комитета, осуществляющего деятельность в сфере налогового аудита;  5) Председатель Правления Ассоциации налогоплательщиков Казахстана;  6) заместитель Председателя Правления Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» (по согласованию). | **Состав Согласительной комиссии**  Согласительная комиссия состоит из следующих должностных лиц, представителей бизнес-сообщества:  1) Председатель Согласительной комиссии – Председатель Комитета;  2) руководитель структурного подразделения Комитета, осуществляющего деятельность в сфере правового обеспечения;  3) руководитель структурного подразделения Комитета, осуществляющего деятельность в сфере методологии налогообложения;  4) руководитель структурного подразделения Комитета, осуществляющего деятельность в сфере налогового аудита;  5) Председатель Правления Ассоциации налогоплательщиков Казахстана;  6) заместитель Председателя Правления Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» (по согласованию);  **7) руководитель налогоплательщика-участника пилотного проекта или лицо его замещающее;**  **8) представитель профильного бизнес-объединения, курирующего вопросы, связанные с деятельность участника пилотного проекта (при наличии членства)**  **либо**  **консультанты** **компании, предоставляющие аудиторские и консалтинговые услуги («большая четверка»)** | Состав согласительной комиссии должно входить одинаковое количество представителей бизнеса и КГД |
|  | Приложение 3  Положение о Согласительной комиссии | **Глава 2. Полномочия Согласительной комиссии**  9. Заседания Согласительной комиссии считаются правомочными, если на них присутствует не менее половины от его общего количества. | **Глава 2. Полномочия Согласительной комиссии**  9. Заседания Согласительной комиссии считаются правомочными, если на них присутствует не менее половины от ~~его~~ общего количества **членов Согласительной комиссии**, **при этом представители бизнес-сообщества должны составлять не менее половины от числа присутствующих.** | С целью недопущения ситуации, когда присутствуют (и голосуют) на заседании Согласительной комиссии только должностные лица КГД (либо их большинство). |
|  | Приложение 3  Положение о Согласительной комиссии | **Глава 3. Организация и порядок работы Согласительной комиссии**  25. Решение Согласительной комиссии по возникшим вопросам принимается открытым голосованием простым большинством голосов, присутствующих на заседании.  В случае равенства голосов, принятым считается решение, за которое проголосовал Председатель Согласительной комиссии. | **Глава 3. Организация и порядок работы Согласительной комиссии**  25. Решение Согласительной комиссии по возникшим вопросам принимается открытым голосованием простым большинством голосов **членов Согласительной комиссии**, присутствующих на заседании.  В случае равенства голосов, принятым считается решение, за которое проголосовал Председатель Согласительной комиссии. | С целью уточнения круга лиц, обладающих правом голосования. |