

Об утверждении Правил и срока реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза с применением системы управления рисками

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2020 года № 1024. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 22 октября 2020 года № 21477. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 июля 2025 года № 367.

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 16.07.2025 № 367 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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 срок реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза с применением системы управления рисками.

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 представление 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.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев

СОГЛАСОВАНО"

**Правила и срок реализации пилотного проекта по администрированию
налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию
Евразийского экономического союза с применением системы управления рисками**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и срок реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза с применением системы управления рисками (далее – Правила) разработаны 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).

2. Пилотный проект по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) (далее – Пилотный проект) реализуется с целью предоставления налогоплательщикам права самостоятельного устранения нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, содействия налогоплательщикам путем проведения мероприятий по устранению причин и условий, способствующих совершению нарушений налогового и таможенного законодательства Республики Казахстан.

3. Настоящие Правила определяют:

категории налогоплательщиков, на которых распространяется Пилотный проект;

территорию (участок) и (или) регион осуществления реализации Пилотного проекта;

порядок реализации Пилотного проекта, включающий последовательность действий органов государственных доходов и налогоплательщиков при осуществлении Пилотного проекта;

срок реализации Пилотного проекта.

4. В рамках настоящих Правил используются следующие основные понятия, сокращения и аббревиатуры:

1) налогоплательщик – лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиком налогов и платежей в бюджет;

2) ИС "АСТАНА-1" – информационная система "АСТАНА-1", посредством которой осуществляется прием, обработка, регистрация, передача и хранение деклараций на товары, оформленных в электронной форме;

3) ИС "ИНИС" – информационная система "Интегрированная налоговая информационная система", посредством которой осуществляется прием, обработка, регистрация, передача и хранение налоговой отчетности;

4) ИС "ИБД" – информационная система "Интегрированная база данных", посредством которой осуществляется анализ сведений о налогоплательщиках;

5) таможенные платежи – таможенные сборы, таможенные пошлины, подлежащие уплате в бюджет в соответствии Кодексом Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС;

6) Комитет – Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан;

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

8) НДС – налог на добавленную стоимость;

9) ИС "СУР" – информационная система "Система управления рисками", посредством которой на основе заданных критериев риска осуществляется анализ и обработка сведений о товарах и налогоплательщиках, имеющих в программных продуктах органов государственных доходов;

10) ИС "РВУ" – информационная система "Режим выставления уведомлений", посредством которой направляются уведомления по результатам камерального контроля;

11) ИС "ЭСФ" – информационная система "Электронные счета-фактуры", посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счет-фактур, выписанных в электронной форме;

12) уведомление – уведомление об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, направленное органом государственных доходов налогоплательщику (налоговому агенту) на бумажном носителе или электронным способом;

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

14) решение – решение о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, неисполненным.

Глава 2. Участники Пилотного проекта и территория (участок) и (или) регион осуществления, а также срок реализации Пилотного проекта

5. Участниками Пилотного проекта являются:

1) налогоплательщики, осуществляющие ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС и зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, за исключением налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 14 декабря 2018 года № 1082 "Об утверждении Перечня налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 21 декабря 2018 года № 17992);

2) органы государственных доходов.

6. Срок реализации Пилотного проекта – до 1 сентября 2021 года.

Пилотный проект реализуется на территории Республики Казахстан.

Глава 3. Порядок реализации Пилотного проекта

7. Орган государственных доходов проводят камеральный контроль в порядке, определенном главой 10 Налогового кодекса, за исключением особенностей, предусмотренных настоящими Правилами.

8. В рамках Пилотного проекта камеральный контроль проводится путем автоматизированного сопоставления и анализа посредством системы управления рисками имеющихся в органах государственных доходов налоговой отчетности и деклараций на товары, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом), данных уполномоченных государственных органов, компетентных органов других государств-членов ЕАЭС или государств, не являющихся членами ЕАЭС, о товарах, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС, а также данных о деятельности налогоплательщика, имеющихся в программных продуктах органов государственных доходов ИС "АСТАНА - 1", ИС "ИНИС", ИС "ИБД", ИС "РВУ", ИС "СУР", ИС "ЭСФ", иных сведений и документов о внешнеэкономической деятельности налогоплательщика, предусмотренных налоговым и таможенным законодательствами Республики Казахстан.

9. Орган государственных доходов размещает на официальном сайте Комитета <http://kgd.gov.kz> не чаще одного раза в квартал перечень налогоплательщиков, в отношении которых проводится камеральный контроль в рамках Пилотного проекта.

10. Камеральный контроль проводится за соответствующий налоговый период после истечения срока представления налоговой отчетности за такой

период, установленного статьей 95 Налогового кодекса, и осуществляется в течение срока исковой давности, установленного статьей 48 Налогового кодекса.

11. В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля оформляется:

- по нарушениям с высокой степенью риска – уведомление;
- по нарушениям со средней степенью риска – извещение.

Извещение по форме, согласно приложению 1 к настоящим Правилам, направляется налогоплательщику в срок, не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня выявления нарушений в налоговой отчетности, для сведения.

Положения настоящего пункта не распространяются на нарушения с незначительной степенью риска, выявленные по результатам камерального контроля, которые учитываются в системе управления рисками согласно пункту 1 статьи 96 Налогового кодекса.

12. Орган государственных доходов не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня со дня выявления нарушений в налоговой отчетности направляет в порядке, определенном пунктом 1 статьи 115 Налогового кодекса, уведомление по форме, согласно приложению 2 к настоящим Правилам, с приложением описания выявленных нарушений и регистрационных номеров деклараций на товары, по которым необходимо внести изменения и (или) дополнения.

13. Уведомление, направленное в рамках настоящих Правил, подлежит исполнению налогоплательщиком в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

14. В случае возврата почтовой или иной организацией связи уведомления, направленного органами государственных доходов налогоплательщику (налоговому агенту) по почте заказным письмом с уведомлением, датой вручения такого уведомления является дата проведения, налогового обследования в соответствии с пунктом 2 статьи 70 Налогового кодекса, с привлечением не менее двух понятых.

При этом налоговое обследование в отношении налогоплательщика (налогового агента) проводится после дня возврата такого письма почтовой или иной организацией связи.

15. Исполнением налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления признается устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом) путем:

- внесения изменений и дополнений в декларацию на товары;
- уплаты таможенных платежей, налогов и пени;
- представления налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения.

16. В случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями налогоплательщик (налоговый агент) представляет пояснение по выявленным нарушениям по результатам камерального контроля на бумажном или электронном носителе.

В пояснении должны быть указаны сведения, предусмотренные пунктом 2 статьи 96 Налогового кодекса.

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 декларации на товары, прилагаются к пояснению.

Представление иных документов в рамках исполнения уведомления путем представления пояснения не требуется.

17. В случае предоставления налогоплательщиком пояснения органы государственных доходов в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения пояснения проводят анализ с учетом представленных пояснений и документов, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары и налоговой отчетности.

18. При согласии с представленным налогоплательщиком пояснением, орган государственных доходов в течение пяти рабочих дней с даты получения пояснения признает уведомления исполненными.

Если по результатам анализа орган государственных доходов установит, что уведомление налогоплательщиком не исполнено, он выносит решение по форме, согласно приложению 3 к настоящим Правилам, и направляет его налогоплательщику одним из способов, указанных в пункте 4 статьи 96 Налогового кодекса.

19. При подаче жалобы на уведомление в Комитет или суд течение срока исполнения такого уведомления приостанавливается:

- 1) со дня принятия жалобы Комитетом – до вынесения письменного решения;
- 2) со дня принятия судом жалобы (заявления) к производству – до вступления в законную силу судебного акта.

20. Решение, направленное в рамках настоящих Правил, подлежит исполнению налогоплательщиком в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

В случае неисполнения решения, орган государственных доходов по истечении 10 (десяти) рабочих дней со дня истечения срока исполнения решения, назначает камеральную таможенную проверку в соответствии с положениями статьи 417 Кодекса Республики Казахстан "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее – Кодекс о таможенном регулировании), по вопросам и налоговому периоду, указанному в Уведомлении.

21. Органы государственных доходов выносят распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в случаях:

1) неисполнения налогоплательщиком уведомления – в течение 3 (трех) рабочих дней со дня истечения срока исполнения уведомления;

2) возврата почтовой или иной организацией связи уведомления в связи с отсутствием налогоплательщика по месту нахождения – в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня возврата.

При этом в случае признания уведомления неисполненным с вынесением органами государственных доходов решения в порядке, предусмотренном пунктом 19 настоящих Правил, распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика не выносится.

22. В случае исполнения уведомления органы государственных доходов не позднее 1 (одного) рабочего дня после исполнения такого уведомления отменяют распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика.

23. При неисполнении налогоплательщиком уведомления по истечении 5 (пяти) рабочих дней со дня истечения срока исполнения уведомления орган государственных доходов вправе назначить камеральную таможенную проверку в соответствии с положениями статьи 417 Кодекса о таможенном регулировании, охватывающую вопросы и налоговые периоды, указанные в уведомлении.

Приложение 1 к Правилам и
сроку реализации пилотного
проекта по администрированию
налогоплательщиков, осуществляющих
ввоз товаров на таможенную
территорию
Евразийского экономического союза
форма

**Извещение об устранении нарушений, выявленных органами
государственных доходов по результатам камерального контроля**

" ____ " _____ 20__ года № _____

_____ (наименование органа государственных доходов)

В соответствии с пунктом 11 Правил и срока реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную

территорию Евразийского экономического союза с применением системы управления

рисками, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от _____ 2020 года № _____ извещает

Вас _____

_____ (фамилия, имя, отчество (при его наличии) или

_____ полное наименование налогоплательщика (налогового агента)),

_____ (индивидуальный / бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН)
о нарушениях, выявленных "___" _____ 20__ года, по налоговой отчетности

_____ (наименование и налоговый период налоговой отчетности)

Настоящее извещение направляется для сведения.

Приложение с описанием выявленных нарушений на _____ листе (-ах).

Руководитель (заместитель руководителя) государственного органа

_____ (фамилия, имя, отчество (при его наличии), _____ подпись, печать)

Извещение получил:

_____ (фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (налогового агента)) подпись, дата

Место печати

Извещение вручено налогоплательщику (налоговому агенту)	(Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика:
_____	_____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии), должностного лица государственного органа, подпись, дата)	_____ Адрес:
Извещение отправлено налогоплательщику (налоговому агенту)	(_____
_____	_____

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Приложение 2 к Правилам и
сроку реализации пилотного
проекта по администрированию
налогоплательщиков, осуществляющих
ввоз товаров на таможенную
территорию
Евразийского экономического союза
форма

**Уведомление об устранении нарушений, выявленных органами
государственных доходов по результатам камерального контроля**

"__" _____ 20__ года

№ _____

(наименование государственного органа)

В соответствии с пунктом 12 Правил и срока реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза с применением системы управления рисками, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от __ _____ 2020 года № _____ (далее – Правила) уведомляет Вас

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) или полное наименование
налогоплательщика (налогового агента))

(индивидуальный /бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН))
о нарушениях, выявленных "__" _____ 20__ года, по налоговой отчетности:

период _____
20__ год.:

(наименование и налоговый период налоговой отчетности)

Настоящее уведомление подлежит исполнению в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Исполнением налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления признается устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом) путем:

внесения изменений и дополнений в декларацию на товары;
уплаты таможенных платежей, налогов и пени;
представления налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения.

В случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями налогоплательщик (налоговый агент) представляет пояснение по выявленным нарушениям по результатам камерального контроля на бумажном или электронном носителе.

Неисполнение в установленный срок настоящего уведомления влечет приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в порядке, предусмотренном пунктом 21 Правил.

В случае невыполнения законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц к Вам будут применены административные взыскания в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

В соответствии с пунктом 19 Правил в случае несогласия с настоящим уведомлением, налогоплательщик или его уполномоченный представитель, вправе обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов государственных доходов в Комитет или в суд.

Приложение с описанием выявленных нарушений на _____ листе (-ах).
Руководитель (заместитель руководителя) государственного органа

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати

Уведомление получил

(налогового агента), индивидуальный /бизнес-идентификационный номер (ИИН/ БИН))

о вынесении решения о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных

органами государственных доходов по результатам камерального контроля

от "___" "_____" 20___ года № _____, неисполненным:

(указываются причины)

Решение, направленное в рамках настоящих Правил, подлежит исполнению налогоплательщиком в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Руководитель (заместитель руководителя)
органа государственных доходов _____

_____ (фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)
Место печати
Решение получил _____

_____ (фамилия, имя, отчество (при его наличии)/наименование налогоплательщика, подпись, дата)

Решение вручено налогоплательщику	Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика:
_____	_____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии), должностного лица органа государственных доходов, подпись, дата)	_____ Адрес:
Решение отправлено налогоплательщику	_____
_____	_____
(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)	