О внесении изменений и дополнений в приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2020 года № 648 "Об утверждении Правил проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу"

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 23 августа 2024 года № 568. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 23 августа 2024 года № 34973

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2020 года № 648 "Об утверждении Правил проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 20916) следующие изменения и дополнения:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его официального опубликования и действует до 31 декабря 2027 года.";

в Правилах проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу, утвержденных указанным приказом:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. Пилотный проект реализуется с целью совершенствования и модернизации порядка проведения горизонтального мониторинга, предусмотренного главой 15 Налогового кодекса, в том числе установления требований к системе внутреннего контроля (далее – СВК) и информационным системам налогоплательщика для взаимодействия, а также внесения изменений и дополнений в действующее законодательство Республики Казахстан.";

дополнить пунктом 5-1 следующего содержания:

"5-1. Упрощенный режим горизонтального мониторинга заключается в применении положений настоящих Правил, за исключением положений относительно СВК, налогоплательщиками, указанными в подпунктах 5) и 6) пункта 7 настоящих Правил.

Упрощенный режим горизонтального мониторинга вправе применять:

1) субъекты среднего предпринимательства;

2) субъекты крупного предпринимательства.

Данные подпункты настоящего пункта распространяются на налогоплательщиков, которые ведут бухгалтерский, налоговый, производственный и другие виды учетов,

связанных с раскрытием показателей налоговой отчетности, в программном обеспечении отличном от учетной системы SAP (Systemanalyse Programmentwicklung)." ;

пункт 6 изложить в следующей редакции:

"6. Реализация Пилотного проекта осуществляется в следующие сроки:

по налогоплательщикам, указанным в подпунктах 1), 3) и 4) пункта 7 настоящих Правил, с даты подписания Соглашения о взаимодействии по 31 декабря 2025 года;

по налогоплательщикам, определенным подпунктом 2) пункта 7 настоящих Правил, – в сроки, установленные указанным подпунктом, по 31 декабря 2025 года;

по субъектам среднего и крупного предпринимательства, указанным в подпунктах 5) и 6) пункта 7 настоящих Правил, – со дня подписания Соглашения о взаимодействии по 31 декабря 2027 года.";

пункт 7 изложить в следующей редакции:

"7. Участниками Пилотного проекта являются:

1) налогоплательщики, являющиеся коммерческой организацией, за исключением государственных предприятий, одновременно соответствующих на дату подачи заявления о заключении Соглашения о взаимодействии следующим условиям:

сумма стоимостных балансов фиксированных активов на конец налогового периода согласно декларации налогоплательщика по корпоративному подоходному налогу за год, предшествующий году, в котором подается заявление о заключении Соглашения о взаимодействии, составляет не менее 325000-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на конец года, в котором подается заявление о заключении Соглашения о взаимодействии;

сумма уплаченных налогоплательщиком налогов, других обязательных платежей в бюджет и социальных платежей по его обязательствам без учета возврата налога на добавленную стоимость составляет не менее 1 (одного) миллиарда тенге за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о заключении Соглашения о взаимодействии;

ведение налогоплательщиком бухгалтерского и налогового учетов осуществляется с использованием программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и (или) налогового учетов;

наличие финансовой отчетности за финансовый год, предшествующий периоду, в котором подается заявление о заключении Соглашения о взаимодействии, которое подтверждается аудиторским заключением аудиторской организации, при его наличии;

наличие системы внутреннего контроля;

низкий или средний уровень риска налогоплательщика согласно оценке, применяемой в соответствии с главой 17 Налогового кодекса органами государственных доходов системы управления рисками, по состоянию на дату подачи заявления о заключении Соглашения о взаимодействии.

2) налогоплательщики, контрольный пакет акций которых принадлежит национальному управляющему холдингу, либо аффилированные с ними юридические лица, а также юридические лица, 50 (пятьдесят) процентов акций и более которых принадлежит указанным юридическим лицам.

При этом реализация пилотного проекта по горизонтальному мониторингу осуществляется в следующие сроки:

по налогоплательщикам в сфере телекоммуникаций – с 1 августа 2020 года;

по налогоплательщикам в сфере транспортировки газа – с 1 июля 2021 года;

по налогоплательщикам в сфере электроэнергетики, в том числе по управляющим (головным) компаниям – с 1 апреля 2021 года;

по налогоплательщикам горнорудной отрасли – с 1 апреля 2021 года;

по налогоплательщикам в сфере грузовых перевозок, транспортировки нефти, нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей отраслей – с 1 января 2022 года;

по налогоплательщикам в сфере авиации – с 1 января 2023 года;

3) поверенные лица (оператор) и (или) недропользователь (недропользователи), указанные в соглашении (контракте) о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем, осуществляющие деятельность на нефтегазоконденсатном или морском месторождении в соответствии с указанными соглашениями (контрактами), а также их дочерние или связанные компании;

4) организации, реализующие инвестиционные приоритетные проекты.

5) субъекты среднего предпринимательства;

6) субъекты крупного предпринимательства.";

пункт 10 изложить в следующей редакции:

"10. Заявление для участия в предпроектной работе налогоплательщиками, указанными в подпунктах 1), 3), 4), 5) и 6) пункта 7 настоящих Правил, направляется в Комитет на добровольной основе и в произвольной форме.

Заявление подается в явочном порядке или направляется по почте заказным письмом с уведомлением. Датой поступления Заявления является дата его приема Комитетом.

Рассмотрение Заявления осуществляется в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента поступления.

Комитет по итогам рассмотрения Заявления:

1) письменно сообщает налогоплательщику о согласии заключить с налогоплательщиком Соглашение о взаимодействии с приложением 2 (двух) экземпляров, подписанных первым руководителем Комитета либо лицом, его замещающим;

2) при несоответствии налогоплательщика условиям, установленным подпунктом 1) , 3) и 4) пункта 7 настоящих Правил, направляет письменный отказ в подписании Соглашения о взаимодействии с указанием обоснованных причин.";

пункт 16 изложить в следующей редакции:

"16. В период до 1 октября 2025 года Комитетом разрабатываются требования:

к представлению первичных документов, налоговых регистров и регистров бухгалтерского учета, форм налоговой отчетности по каждому налогу и трансфертному ценообразованию;

к установлению связей между первичными документами, регистрами бухгалтерского учета, налоговыми регистрами и формами налоговой отчетности;

к формированию СВК;

к разработке и внедрению информационной системы горизонтального мониторинга, интеграции данной системы с Комитетом.

При этом, участником Пилотного проекта проводятся работы по разработке и (или) внедрению, интеграции информационной системы горизонтального мониторинга до 1 октября 2025 года.

Для налогоплательщиков, указанных в пункте 5-1 настоящих Правил, требования, установленные частью первой настоящего пункта, за исключением требований к формированию СВК, разрабатываются Комитетом до 1 октября 2025 года.";

пункт 32 изложить в следующей редакции:

"32. За налоговые периоды, в которых налогоплательщик находился в Пилотном проекте, по налогам и платежам в бюджет, по которым предоставлен доступ к налоговой отчетности, налоговым регистрам, регистрам бухгалтерского учета и первичным документам через информационную систему горизонтального мониторинга , налоговые проверки проводятся в случаях, установленных пунктом 6 статьи 145 Налогового кодекса, а также при установлении финансово-хозяйственных операций, имеющих признаки фиктивности, подлог документов и (или) искажение данных в бухгалтерских и налоговых информационных системах, используемых для горизонтального мониторинга.

При этом налоговые проверки проводятся не чаще 1 (одного) раза в год за исключением случаев, установленных статьей 145 Налогового кодекса.

Налоговый контроль до даты заключения Соглашения о пилотном проекте осуществляются в порядке, установленном налоговым законодательством Республики Казахстан.

Налоговый контроль с даты заключения Соглашения о пилотном проекте по налогам и платежам в бюджет, по которым:

предоставлен доступ к налоговой отчетности, налоговым регистрам, регистрам бухгалтерского учета и первичным документам, через информационную систему

горизонтального мониторинга, осуществляются в порядке, установленном настоящими Правилами;

не представлен доступ к налоговой отчетности, налоговым регистрам, регистрам бухгалтерского учета и первичным документам, через информационную систему горизонтального мониторинга, осуществляются в общеустановленном порядке, установленном налоговым законодательством Республики Казахстан.

Налоговый контроль, проводимый в период внедрения Пилотного проекта по инициативе уполномоченных государственных органов, правоохранительных и специальных государственных органов (запросы, требования, сведения), осуществляются в порядке, установленном налоговым законодательством Республики Казахстан.

На этапе реализации Пилотного проекта в период предпроектной работы и пилотного внедрения при выявлении фактов предоставления участником Пилотного проекта недостоверной информации, при установлении финансово-хозяйственных операций, имеющих признаки фиктивности, подлог документов и (или) искажение данных бухгалтерского, налогового и иных видов учетов, в том числе в информационной системе горизонтального мониторинга, Соглашение о взаимодействии и (или) Соглашение о пилотном проекте с таким участником Пилотного проекта расторгается Комитетом в одностороннем порядке с соответствующим уведомлением.".

дополнить пунктом 32-1 следующего содержания:

"32-1. По участникам Пилотного проекта, предусмотренным подпунктами 5) и 6) пункта 7 настоящих Правил, и осуществляющим производство этилового спирта и алкогольной продукции (кроме пивоваренной продукции), бензина (за исключением авиационного), дизельного топлива и табачных изделий, в период реализации Пилотного проекта со дня заключения Соглашения о пилотном проекте:

не устанавливаются акцизные посты в соответствии пунктом 16 статьи 172 Налогового кодекса на территории участника Пилотного проекта;

уплата акциза участником Пилотного проекта осуществляется в сроки, установленные пунктом 1 статьи 475 Налогового кодекса.".

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

Министр финансов
Республики Казахстан *М. Такиев*

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