Утверждены

приказом

**Правила и сроки реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков с проведением визуального осмотра (пилотный проект)**

**Глава 1. Общие положения**

* 1. Настоящие Правила и сроки реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков с проведением визуального осмотра (пилотный проект) (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. Настоящие Правила определяют:

категории налогоплательщиков, на которых распространяется пилотный проект по администрированию налогоплательщиков с проведением визуального осмотра (далее – пилотный проект);

права и обязанности налогоплательщиков, органов государственных доходов и иных уполномоченных государственных органов, а также организаций при осуществлении пилотного проекта;

территорию (участок) и (или) регион осуществления реализации (внедрения) пилотного проекта;

порядок и срок реализации пилотного проекта, включающие последовательность действий органов государственных доходов и налогоплательщиков при осуществлении пилотного проекта.

1. Визуальный осмотр является иной формой государственного контроля, который осуществляется в форме осмотра должностными лицами органов государственных доходов с применением специальных средств видеонаблюдения и (или) фотофиксации территорий, помещений, зданий либо иных объектов, используемых для осуществления предпринимательской деятельности.
2. В рамках пилотного проекта используется штрих код (QR- код), предоставляемый органом государственных доходов.

**Глава 2. Участники пилотного проекта и их права и обязанности**

1. Участниками пилотного проекта являются:

1) налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Казахстан (далее –налогоплательщики);

2) органы государственных доходов.

1. Налогоплательщик:
2. получает от органов государственных доходов разъяснения по вопросам проведения пилотного проекта;
3. самостоятельно устраняет причины и условия, способствующие совершению нарушений налогового законодательства Республики Казахстан;
4. устраняет нарушения, выявленные должностными лицами органов государственных доходов;
5. представляет по требованию органов государственных доходов копии документов, подтверждающих факт осуществления предпринимательской деятельности на территории Республики Казахстан;
6. размещает снаружи объекта штрих код (QR- код), для идентификации данных налогоплательщика, осуществляющего оптово-розничную торговлю (на территории торговых домов, крытых рынков, магазинов, павильонов).
7. Органы государственных доходов:
8. запрашивают в ходе реализации пилотного проекта от налогоплательщика, который по решению органов государственных доходов включен в визуальный осмотр, документы, подтверждающие факт осуществления предпринимательской деятельности на территории Республики Казахстан;
9. предоставляют налогоплательщикам разъяснения по вопросам проведения пилотного проекта;
10. представляют налогоплательщикам пояснения по нарушениям, выявленным по результатам проведения визуального осмотра;
11. составляют акт визуального обследования по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам, который является бланком строгой отчетности.

**Глава 3. Правила и сроки проведения пилотного проекта**

1. Пилотный проект проводится с 1 июля 2020 года до 31 декабря 2022 года, включительно.
2. Налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Казахстан, в течении 10 (десяти) рабочих дней с даты начала пилотного проекта:
3. получают штрих код (QR-код) на портале органа государственных доходов (https://kgd.qr.kz) путем ввода в активном окне индивидуального или бизнес-идентификационного номера (далее - ИИН/БИН) и регистрационного номера контрольно-кассовой машины (далее – ККМ) и нажатия кнопки «создать код»;
4. размещают штрих код (QR-код) снаружи торгового объекта (на видимом месте).

штрих код (QR-код) содержит следующую информацию:

ИИН/БИН;

полное наименование налогоплательщика;

адрес местонахождения налогоплательщика;

наличие или отсутствие лицензии на алкоголь;

регистрационный номер ККМ;

статус налогоплательщика (бездействующий, приостановление деятельности на территории Республики Казахстан).

1. Визуальный осмотр осуществляется по следующим вопросам:
2. наличия регистрационного учета в органах государственных доходов при осуществлении предпринимательской деятельности на территории Республики Казахстан;
3. наличия ККМ;
4. соблюдения порядка применения ККМ согласно приказу Министра финансов Республики Казахстан от 16 февраля 2018 года № 208 «О некоторых вопросах применения контрольно-кассовых машин» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 16508);
5. наличия оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;
6. наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии.
7. Проведение визуального осмотра осуществляется на основании решения о проведении визуального осмотра органа государственных доходов по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика, и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.
8. Основанием для вынесения решения органа государственных доходов является одно из следующих критериев:
9. отсутствие соответствующего регистрационного учета в органах государственных доходов при осуществлении предпринимательской деятельности по сведениям, полученным из различных источников информации;
10. отсутствие ККМ, а также наличие сведений об использовании ККМ не по месту его регистрации в органах государственных доходов по сведениям, полученным из различных источников информации;
11. отражение налогоплательщиком (налоговым агентом) идентичных сумм доходов, отраженных в налоговой отчетности за любые предшествующие последовательные налоговые периоды при осуществлении торгово-закупочной деятельности;
12. наличие сведений о низкой периодичности использования в течение одного рабочего дня ККМ, обеспечивающей передачу сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в органы государственных доходов по сетям телекоммуникаций общего пользования;
13. наличие жалобы, в том числе в социальных сетях и видеохостингах, через приложения для мобильных устройств (Whats app, Facebook, Wipon и другие), а также посредством электронной книги жалоб;
14. не устранение нарушений, выявленных ранее проведенным визуальным осмотром по жалобам юридических и физических лиц;
15. наличие сведений, свидетельствующих об иных нарушениях налогового законодательства Республики Казахстан по несоблюдению применения ККМ;
16. отсутствие оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежной карточки (при обязанности налогоплательщиком устанавливать такое оборудование (устройство)) по сведениям, полученным из различных источников информации;
17. наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии.

При этом визуальный осмотр может проводиться одновременно по нескольким вопросам, указанным в настоящем пункте Решения.

1. Решение о проведении визуального осмотра содержит сведения о:

территории проведения визуального осмотра;

вопросе (вопросах) проведения визуального осмотра;

должностных лицах, на которых возложена обязанность по проведению визуального осмотра;

сроке проведения визуального осмотра.

1. Решение о проведении визуального осмотра выставляется на официальном сайте органов государственных доходов, за 3 (три) рабочих дня до начала, указанного в решении срока проведения визуального осмотра.
2. Визуальный осмотр проводится в рабочее время, а также согласно режиму работы объекта налогоплательщика.
3. Фиксирование нарушения осуществляется с помощью специальных средств видеонаблюдения и (или) фотофиксации.

Обеспечение хранения информации о зафиксированных нарушениях налогового законодательства Республики Казахстан в течение срока обжалования возлагается на ответственное должностное лицо территориального подразделения органа государственных доходов.

1. Должностные лица органов государственных доходов, осуществляющие визуальный осмотр, обеспечивают полноту отражения сведений, полученных в ходе визуального осмотра, в акте визуального обследования по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам, в котором указываются:

место, дата и время составления;

должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии) должностного лица органа государственных доходов, составившего акт;

наименование органа государственных доходов;

наименование налогоплательщика (налогового агента);

информация о результатах визуального осмотра.

1. При выявлении в ходе пилотного проекта фактов, указывающих на признаки административного правонарушения, должностное лицо органа государственных доходов осуществляет производство по делам об административном правонарушении, в порядке и сроки, предусмотренные Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года.

Приложение 1

к Правилам и срокам реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков с проведением визуального осмотра (пилотный проект)

форма

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_года

(дата принятия решения)

Решение №\_\_\_

о проведении визуального осмотра

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)

Привлечь к проведению визуального осмотра\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность, наименование органа государственных доходов)

Полное наименование налогоплательщика (налогового агента)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя проверяемого субъекта)

Индивидуальный или бизнес-идентификационный номер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Адрес проведения визуального осмотра \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(адрес месторасположения объекта)

Основанием для вынесения решения органа государственных доходов является:

1. отсутствие соответствующего регистрационного учета в органах государственных доходов при осуществлении предпринимательской деятельности по сведениям, полученным из различных источников информации;
2. отсутствие контрольно-кассовой машины (далее – ККМ), а также наличие сведений об использовании ККМ не по месту его регистрации в органах государственных доходов по сведениям, полученным из различных источников информации;
3. отражение налогоплательщиком идентичных сумм доходов, отраженных в налоговой отчетности за любые предшествующие последовательные налоговые периоды при осуществлении торгово-закупочной деятельности;
4. наличие сведений о низкой периодичности использования в течение 1 (одного) рабочего дня ККМ, обеспечивающей передачу сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в органы государственных доходов по сетям телекоммуникаций общего пользования;
5. наличие жалобы, в том числе в социальных сетях и видеохостингах, через приложения для мобильных устройств (Whats app, Facebook, Wipon и другие), а также посредством электронной книги жалоб;
6. неустранение нарушений, выявленных ранее проведенным визуальным осмотрам;
7. наличие сведений, свидетельствующих о нарушении налогового законодательства Республики Казахстан по несоблюдению применения ККМ;
8. отсутствие оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежной карточки (при обязанности налогоплательщиком устанавливать такое оборудование (устройство)) по сведениям, полученным из различных источников информации;
9. наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии.

При этом визуальный осмотр проводится одновременно по нескольким вопросам, указанным в настоящем пункте Решения.

Срок проведения визуального осмотра – 5 (пять) рабочих дней с момента вынесения решения уполномоченным органом.

Руководитель

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование органа государственных доходов (место подписи) (фамилия и инициалы (при его наличии))

Приложение 2

к Правилам и срокам реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков с проведением визуального осмотра (пилотный проект)

форма

Акт №\_\_\_

визуального обследования

« » \_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 года город\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Мною (нами), \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия имя отчество (при его наличии), должность должностного лица органа государственных доходов)

Проведено обследование \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование юридического лица, индивидуального предпринимателя,

физического лица, индивидуальный или бизнес-идентификационный номер)

Расположенного по адресу\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(адрес местонахождения)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Установлено:

В ходе проведения визуального осмотра в\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(рынок, торговый дом, магазин и иной объект)

отсутствуют нарушения:

установлены следующие нарушения:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение к акту визуального обследования запись на \_\_ диске (ах).

Настоящий акт составил (а):

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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