

**Об утверждении Правил и сроков  
реализации пилотного проекта по совершенствованию  
администрирования налога на добавленную стоимость на основании  
информационной системы электронных счетов-фактур с применением  
системы управления рисками  
(пилотный проект)**

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 сроки реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект).

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 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 и распространяется на правоотношения, возникшие с 15 сентября 2019 года, и действует по 1 июля 2022 года.

Утверждены

приказом Первого заместителя  
Премьер-Министра  
Республики Казахстан –  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от «\_\_» августа 2019 года № \_\_\_\_

**Правила и сроки  
реализации пилотного проекта по совершенствованию  
администрирования налога на добавленную стоимость на основании  
информационной системы электронных счетов-фактур с применением  
системы управления рисками  
(пилотный проект)**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила и сроки реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками (пилотный проект) (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 1–1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) в целях содействия налогоплательщикам путем проведения мероприятий по устранению причин и условий, способствующих совершению нарушений налогового законодательства Республики Казахстан, и определяют порядок и сроки реализации пилотного проекта.

2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия и сокращения:

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

2) НДС – налог на добавленную стоимость;

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

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

5) уведомление – уведомление об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля;

6) электронный счет-фактура (далее – ЭСФ) – документ, выписанный посредством информационной системы ЭСФ и соответствующий требованиям

норм налогового законодательства и Правилам выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы, утвержденным приказом Первого заместителя Премьер – Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2019 года № 370 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18583);

7) ИС ЭСФ – информационная система уполномоченного органа, посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счетов-фактур, выписанных в электронной форме.

## **Глава 2. Участники пилотного проекта**

3. Участниками пилотного проекта являются:

1) плательщики НДС, которые отнесены к высокой степени риска, определенной на основании системы управления рисками с применением критериев, не являющихся конфиденциальной информацией, и критериев оценки степени риска, являющихся конфиденциальной (служебной) информацией;

2) налогоплательщики (контрагенты), являющиеся получателями товаров, работ, услуг согласно ЭСФ, выписанным налогоплательщиками, которые отнесены к высокой степени риска;

3) органы государственных доходов.

## **Глава 3. Права и обязанности участников пилотного проекта**

4. Налогоплательщик вправе:

1) самостоятельно устранять причины и условия, способствующие совершению нарушений налогового законодательства, путем отзыва ЭСФ;

2) получать от органов государственных доходов разъяснения по вопросам отнесения к высокой степени риска, за исключением критериев системы управления рисками, являющихся конфиденциальной (служебной) информацией;

3) представлять пояснения по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией.

5. Налогоплательщик обязан:

1) исполнять уведомления, направленные в порядке, установленном настоящими Правилами, в течение трех рабочих дней со дня их вручения (получения);

2) представлять по требованию органов государственных доходов копии документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

6. Органы государственных доходов вправе:

- 1) проводить камеральный контроль до истечения срока представления налоговой отчетности;
- 2) требовать в ходе реализации пилотного проекта от налогоплательщика, который отнесен к высокой степени риска, а также от его контрагентов предоставления документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

7. Органы государственных доходов обязаны:

- 1) предоставлять налогоплательщикам разъяснения по основаниям применения иной формы налогового администрирования, за исключением критериев системы управления рисками, являющихся конфиденциальной (служебной) информацией;
- 2) представлять налогоплательщикам пояснения по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией.

#### **Глава 4. Порядок исполнения уведомлений**

8. Исполнением налогоплательщиком уведомления признается:

- 1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – отзыв выписанных ЭСФ с одновременным информированием органа государственных доходов, направившего уведомление;
- 2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями – предоставление налогоплательщиком пояснения с приложением копий документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции, а именно, подтверждающих экономическую обоснованность, техническую и производственную возможность осуществления поставки товара, оказания услуги, выполнения работ (наличие трудовых ресурсов, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств).

#### **Глава 5. Порядок и сроки реализации пилотного проекта**

9. Комитет еженедельно формирует перечень налогоплательщиков, указанных в подпункте 1) пункта 3 настоящих Правил.

10. Комитет в течение одного рабочего дня после присвоения налогоплательщику высокой степени риска направляет:

- 1) уведомление в web-приложение «Кабинет налогоплательщика» с указанием выписанных ЭСФ;
- 2) извещение в web-приложение «Кабинет налогоплательщика» налогоплательщика, который согласно данным ЭСФ является получателем товаров, работ, услуг;

3) оповещение в ИС ЭСФ о том, что налогоплательщик отнесен к высокой степени риска и, что в случае не исполнения уведомления, направленного в web-приложение «Кабинет налогоплательщика», в отношении налогоплательщика будет применено ограничение доступа к ИС ЭСФ.

11. В течение двух рабочих дней после завершения мероприятий, предусмотренных пунктом 10 настоящих Правил, органы государственных доходов проводят налоговое обследование, по результатам которого производят снятие налогоплательщика с регистрационного учета по НДС в случае установления отсутствия его по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, согласно норм Налогового кодекса.

12. Органы государственных доходов на постоянной основе проводят мониторинг исполнения направленных уведомлений.

13. Органы государственных доходов в течение пяти рабочих дней со дня исполнения налогоплательщиком уведомления проводят анализ отозванных ЭСФ и представленных пояснений.

14. Органы государственных доходов производят применение ограничения доступа к ИС ЭСФ в следующих случаях и сроки:

- 1) в течение одного рабочего дня после завершения анализа пояснения;
- 2) в течение одного рабочего дня после истечения срока исполнения уведомления, при условии, что такое уведомление не исполнено.

15. В случае исполнения уведомления органы государственных доходов в течение одного рабочего дня после исполнения такого уведомления отменяют применение ограничения доступа к ИС ЭСФ.

## **Глава 6. Критерии степени риска, не являющиеся конфиденциальной информацией**

16. Критерии степени риска, не являющиеся конфиденциальной информацией:

- 1) критерий «Отношение оборотов по приобретенным и реализованным товарам, работам, услугам»;
- 2) критерий «Сделки с налогоплательщиком, который снят с регистрационного учета по НДС по решению органа государственных доходов и (или) ликвидирован и (или) признан бездействующим или банкротом»;
- 3) критерий «Выписка ЭСФ без приобретения соответствующего товара»;
- 4) критерий «Отсутствие по месту нахождения, установленное в ходе налогового обследования».

17. Детальный алгоритм расчета критериев, указанных в пункте 16 настоящих Правил, является конфиденциальной информацией.

