**Сравнительная таблица**

к проекту приказа Министра финансов **Республики Казахстан**

**от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 года № \_\_\_\_\_**

**«О внесении изменений в приказ Министра финансов от 15 февраля 2018 года № 197 «Об утверждении Правил назначения тематических и встречных проверок и вынесения решения о проведении хронометражного обследования»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Структурный элемент** | **Действующая редакция** | | | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование**  **Кроме ссылки на поручения необходимо указать:**  **1) суть поправки;**  **2) четкие обоснования каждой вносимой поправки** |
| **Правил назначения тематических и встречных проверок и вынесения решения о проведении хронометражного обследования** | | | | | | |
| 1. | Пункт 3 | | 3. На основании решения органа государственных доходов по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика, и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, назначаются тематические проверки по следующим вопросам:  1) постановки на регистрационный учет в органах государственных доходов;  2) наличия контрольно-кассовых машин;  3) наличия оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;  4) наличия документов, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в реализацию международных договоров, ратифицированных Республикой Казахстан, при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов Евразийского экономического союза и соответствия товаров сведениям, указанным в документах;  **5)** наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, **сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты и биотопливо, табачные изделия**, наличия лицензии;  **6)** наличия товарно-транспортных накладных на импортируемые товары и соответствия наименования товаров сведениям, указанным в товарно-транспортных накладных, при проверке автотранспортных средств на постах транспортного контроля или дорожной полиции;  **7)** соблюдения порядка применения контрольно-кассовых машин;  **8)** соблюдения законодательства Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров;  **9)** исполнения распоряжения, вынесенного органом государственных доходов, о приостановлении расходных операций по кассе;  **10)** соблюдения порядка выписки счетов-фактур в электронной форме;  **11)** подтверждения наличия остатков товаров, включенных в перечень товаров, к которым применяются пониженные ставки таможенных пошлин в связи с присоединением Республики Казахстан к Всемирной торговой организации. | 3. На основании решения органа государственных доходов по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика, и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, назначаются тематические проверки по следующим вопросам:  1) постановки на регистрационный учет в органах государственных доходов;  2) наличия контрольно-кассовых машин **или трехкомпонентной интегрированной системы**;  3) наличия оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;  4) наличия документов, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в реализацию международных договоров, ратифицированных Республикой Казахстан, при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов Евразийского экономического союза и соответствия товаров сведениям, указанным в документах;  **5) наличия сопроводительных накладных на товары утвержденным приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 26 декабря 2019 года № 1424 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 19784) и соответствия наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары:**  **при перемещении, реализации и (или) отгрузке товаров по территории Республики Казахстан, в том числе осуществляемых международными автомобильными перевозками между государствами-членами Евразийского экономического союза;**  **при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и государств-членов Евразийского экономического союза;**  **при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и государств-членов Евразийского экономического союза;**  **6)** **наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок, наличия лицензии;**  **7)** наличия товарно-транспортных накладных на импортируемые товары и соответствия наименования товаров сведениям, указанным в товарно-транспортных накладных, при проверке автотранспортных средств на постах транспортного контроля или дорожной полиции;  **8)** соблюдения порядка применения контрольно-кассовых машин;  **9)** соблюдения законодательства Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров;  **10)** исполнения распоряжения, вынесенного органом государственных доходов, о приостановлении расходных операций по кассе;  **11)** соблюдения порядка выписки счетов-фактур в электронной форме;  **12)** подтверждения наличия остатков товаров, включенных в перечень товаров, к которым применяются пониженные ставки таможенных пошлин в связи с присоединением Республики Казахстан к Всемирной торговой организации. | | В связи с внесением изменений в пункт 1 статьи 142 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) решением органа государственных доходов назначаются тематические проверки по вопросам наличия трехкомпонентной интегрированной системы и сопроводительных накладных на товары. Данная норма вступила в действие 1 января 2021 года в соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года №382-VI «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)». |
| Критерии для вынесения решения органа государственных доходов о назначении тематических проверок и проведении хронометражного обследования | | | | | |  |
| 2. | Пункт 2 | | 2. Для тематических проверок по вопросам, указанным в [пункте 3](http://10.61.42.188/rus/docs/V1800016479#z19) настоящих Правил:  1) жалобы, в том числе в социальных сетях и видеохостингах, через приложения для мобильных устройств (Whatsap, Facebook, Wipon и другие), а также посредством электронной книги жалоб;  2) неустранение нарушений, выявленных ранее проведенными налоговыми проверками по жалобам юридических и физических лиц;  3) отсутствие соответствующего регистрационного учета в органах государственных доходов при осуществлении предпринимательской деятельности по сведениям, полученным из различных источников информации;  4) отсутствие контрольно-кассовой машины с фискальной памятью (далее – ККМ с ФП), а также наличие сведений об использовании ККМ с ФП не по месту его регистрации в органах государственных доходов по сведениям, полученным из различных источников информации;  5) 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;  6) отсутствие учетно-контрольных и акцизных марок, а также их несоответствие по сведениям, полученным из различных источников информации;  7) отсутствие сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты, биотопливо, табачные изделия и их несоответствие, а также отсутствие лицензии по сведениям, полученным из различных источников информации;  8) отсутствие товарно-транспортных накладных на импортируемые товары, а также их несоответствие по сведениям, полученным из различных источников информации;  9) сведения, свидетельствующие о нарушении налогового законодательства Республики Казахстан по несоблюдению применения ККМ с ФП;  10) счет-фактура в электронной форме выписана с нарушением сроков, установленных **законодательством Республики Казахстан**;  11) выявление обстоятельств, свидетельствующих о нарушениях требований органов государственных доходов о приостановлении расходных операций по кассе, по фактам осуществления налогоплательщиком взаиморасчетов с контрагентами, в период действия распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе;  **12)** сведения, указанные в [подпунктах 7)](http://10.61.42.188/rus/docs/V1800016479#z75) и [8)](http://10.61.42.188/rus/docs/V1800016479#z76) пункта 1 настоящих Критериев для вынесения решения органа государственных доходов о назначении тематических проверок и проведении хронометражного обследования. | 2. Для тематических проверок по вопросам, указанным в [пункте 3](http://10.61.42.188/rus/docs/V1800016479#z19) настоящих Правил:  1) жалобы, в том числе в социальных сетях и видеохостингах, через приложения для мобильных устройств (Whatsap, Facebook, Wipon и другие), а также посредством электронной книги жалоб;  2) неустранение нарушений, выявленных ранее проведенными налоговыми проверками по жалобам юридических и физических лиц;  3) отсутствие соответствующего регистрационного учета в органах государственных доходов при осуществлении предпринимательской деятельности по сведениям, полученным из различных источников информации;  4) отсутствие контрольно-кассовой машины с фискальной памятью (далее – ККМ с ФП) **или трехкомпонентной интегрированной системы**, а также наличие сведений об использовании ККМ с ФП **или трехкомпонентной интегрированной системы** не по месту его регистрации в органах государственных доходов по сведениям, полученным из различных источников информации;  5) 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;  6) отсутствие учетно-контрольных и акцизных марок, а также их несоответствие по сведениям, полученным из различных источников информации;  7) отсутствие сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты, биотопливо, табачные изделия и их несоответствие, а также отсутствие лицензии по сведениям, полученным из различных источников информации;  8) отсутствие товарно-транспортных накладных на импортируемые товары, а также их несоответствие по сведениям, полученным из различных источников информации;  9) сведения, свидетельствующие о нарушении налогового законодательства Республики Казахстан по несоблюдению применения ККМ с ФП;  10) счет-фактура в электронной форме выписана с нарушением сроков, установленных **главой 47** **Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)**;  11) выявление обстоятельств, свидетельствующих о нарушениях требований органов государственных доходов о приостановлении расходных операций по кассе, по фактам осуществления налогоплательщиком взаиморасчетов с контрагентами, в период действия распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе;  **12)** **отсутствие сопроводительных накладных на товары, а также их несоответствие наименованиям, количеству (объему) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары;**  **13)** сведения, указанные в [подпунктах 7)](http://10.61.42.188/rus/docs/V1800016479#z75) и [8)](http://10.61.42.188/rus/docs/V1800016479#z76) пункта 1 настоящих Критериев для вынесения решения органа государственных доходов о назначении тематических проверок и проведении хронометражного обследования. | | В связи с внесением изменений в пункт 1 статьи 142 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) решением органа государственных доходов назначаются тематические проверки по вопросам наличия трехкомпонентной интегрированной системы и сопроводительных накладных на товары. Данная норма вступила в действие 1 января 2021 года в соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года №382-VI «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)». |