**Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза**

В соответствии с [пунктом 1-1](file:///C%3A%5Crus%5Cdocs%5CK1700000120#z14583) 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](file:///C%3A%5Crus%5Cdocs%5CV1900019445#z14) и сроки реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

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.

Утверждены

приказом Министра финансов Республики Казахстан

от \_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 года № \_\_\_

**Правила и сроки реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила и сроки реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (далее – Правила) разработаны в соответствии с [пунктом 1-1](file:///C%3A%5Crus%5Cdocs%5CK1700000120#z14583) статьи 68 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки реализации пилотного проекта.

2. Пилотный проект по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (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;

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

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;

сроки реализации Пилотного проекта.

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

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

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

3) ИС «ИБД» – информационная система «Интегрированная база данных», посредством которой осуществляется анализ сведений о налогоплательщиках;

4) 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;

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

6) орган государственных доходов – органы государственных доходов, на территории которых зарегистрированы по месту осуществления деятельности налогоплательщики, осуществляющие ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

      7) НДС – налог на добавленную стоимость;

8) налоги – налог на добавленную стоимость и акциз (акцизы), администрируемые Налоговым кодексом, взимаемые органами государственных доходов при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

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

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

11) 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;

12) Решение – решение о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, не исполненным;

13) ИС «ЭСФ» – информационная система «Электронные счета-фактуры», посредством которой осуществляются прием, обработка, регистрация, передача и хранение счет-фактур, выписанных в электронной форме.

**Глава 2. Участники Пилотного проекта и территория (участок) и (или) регион осуществления реализации Пилотного проекта**

5. Участниками Пилотного проекта являются:

1) налогоплательщики, осуществляющие ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС и зарегистрированные в качестве плательщиков НДС;

3) органы государственных доходов.

6. Пилотный проект реализуется на территории Республики Казахстан.

**Глава 3. Права и обязанности**

7. Налогоплательщик:

1) получает от органов государственных доходов разъяснения по вопросам проведения камерального контроля, за исключением информации, являющейся конфиденциальной (служебной) информацией;

2) исполняет Уведомление, направленное в соответствии с настоящими Правилами;

3) представляет по требованию органов государственных доходов копии документов, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары.

8. Органы государственных доходов:

1) размещают на официальном сайте Комитета http://kgd.gov.kz не чаще одного раза в квартал перечень налогоплательщиков, по которым проводится камеральный контроль в рамках Пилотного проекта (далее – Перечень налогоплательщиков);

2) требуют в ходе реализации Пилотного проекта от налогоплательщика, осуществляющего ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС, предоставления документов, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары;

3) проводят камеральный контроль в порядке, предусмотренном настоящими Правилами;

4) предоставляют налогоплательщикам разъяснения и дают комментарии по порядку реализации Пилотного проекта.

**Глава 4. Порядок реализации Пилотного проекта**

9. В рамках Пилотного проекта, проводимого органами государственных доходов, камеральный контроль проводится путем автоматизированного сопоставления и анализа следующих данных, имеющихся в органах государственных доходов:

из налоговой отчетности и деклараций на товары, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом);

уполномоченных государственных органов;

компетентных органов других государств-членов ЕАЭС или государств, не являющихся членами ЕАЭС о товарах, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС;

о деятельности налогоплательщика, имеющиеся в программных продуктах органов государственных доходов ИС «АСТАНА - 1», ИС «ИНИС», ИС «ИБД», ИС «РВУ», ИС «СУР», ИС «ЭСФ»;

иных сведений и документов о деятельности налогоплательщика.

10. Камеральный контроль проводится за соответствующий налоговый период после истечения срока представления налоговой отчетности за такой период, определенного Налоговым кодексом, и осуществляется в течение срока исковой давности, установленного статьей 48 Налогового кодекса.

11. В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля оформляется уведомление об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля.

 Комитет не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня со дня выявления нарушений в налоговой отчетности, направляет Уведомление по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам с приложением описания выявленных нарушений и регистрационных номеров деклараций на товары, по которым необходимо внести изменения и (или) дополнения.

 12. Уведомление направляется по почте заказным письмом с уведомлением или электронным способом, в порядке, предусмотренном статьей 115 Налогового кодекса.

 13. Камеральный контроль и исполнение Уведомления осуществляется в порядке, определенном статьями 94, подпункта 2 пункта 2 статьи 96, пункта 6 статьи 96 Налогового кодекса, за исключением особенностей, предусмотренных настоящими Правилами.

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

15. Исполнением налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, признается:

1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом) путем:

представление налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения;

внесение изменений и дополнений в декларацию на товары;

уплата таможенных платежей, налогов и пени.

1. в случае несогласия с указанными в Уведомлении нарушениями – предоставление налогоплательщиком пояснения по выявленным нарушениям по результатам камерального контроля на бумажном или электронном носителе с приложением копий документов, указанных в пояснении и подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары и налоговой отчетности.

16. В пояснении должны быть указаны:

дата подписания пояснения налогоплательщиком (налоговым агентом);

фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование лица, представившего пояснение, его место жительства (место нахождения);

идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);

наименование органа государственных доходов, направившего уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

номер и дата уведомления, на которое представляется пояснение;

обстоятельства, являющиеся основаниями и доказательствами несогласия лица, представившего пояснение.

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 налоговой отчетности и (или) декларации на товары, обязательно прилагаются к пояснению.

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

18. В случае предоставления налогоплательщиком пояснения органы государственных доходов в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения пояснения проводят повторный анализ с учетом представленных пояснений и документов, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары и налоговой отчетности.

19. По итогам повторного анализа в течение 5 (пяти) рабочих дней орган государственных доходов в случае признания Уведомления не исполненным выносит решение о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, не исполненным по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам, и направляет его налогоплательщику одним из способов, указанных в пункте 13 данных Правил.

20. Уведомление признается не исполненным при выявлении расхождений сведений, заявленных в налоговой отчетности и (или) таможенной декларации, сведениям, содержащимся в представленных органам государственных доходов документах, и (или) иных сведениях, представленных при сопоставлении органу государственных доходов или полученных им в соответствии с налоговым, таможенным и иным законодательством Республики Казахстан, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией, полученной в порядке, установленном налоговым, таможенным и иным законодательством Республики Казахстан, а также в случаях непредставления налогоплательщиком документов и сведений, заявленных в таможенной декларации, или отсутствии документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации.

21. В случае несогласия с принятым Решением, налогоплательщик вправе обжаловать его в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня его вручения (получения) в Комитет или суд.

22. Органы государственных доходов выносят распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в течение 1 (одного) рабочего дня после истечения срока исполнения Уведомления, при условии, что такое Уведомление не исполнено.

23. Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика не осуществляется при подаче им жалобы на Решение, указанное в пункте 20 настоящих Правил со дня принятия жалобы до дня направления Комитетом письменного ответа налогоплательщику или вступления в законную силу решения суда.

24. При подаче жалобы на уведомление об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, в Комитет или суд, течение срока исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, 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.

25. В случае исполнения Уведомления органы государственных доходов в течение 1 (одного) рабочего дня после исполнения такого Уведомления отменяют применение распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика.

Приложение 1

к Правилам и срокам 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 1-1](http://rus/docs/K1700000120#z14583) статьи 68 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и пунктом 11 настоящих Правил 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 декларации на товары
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
                  (наименование и реквизиты декларации на товары)

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

Исполнением налогоплательщиком уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, признается:

1. в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – устранение выявленных нарушений налогоплательщиком путем:

представление налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения;

предоставления документа о внесении изменений (дополнений) в таможенную декларацию;

уплаты таможенных платежей, налогов и пени с приложением подтверждающих копий документов;

       2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями – представление налогоплательщиком пояснения по выявленным нарушениям на бумажном или электронном носителе в орган государственных доходов, направивший уведомление об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля с приложением копий документов, указанных в пояснении, а также подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары.

Неисполнение в установленный срок настоящего уведомления влечет приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика в соответствии со [статьей 118](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z118) Налогового кодекса.

В случае не выполнения законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц к Вам будут применены административные взыскания в соответствии со статьей 288 [Кодекс](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000235#z2)а Республики Казахстан об административных правонарушениях.

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

Руководитель  (заместитель руководителя) государственного органа

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

Место печати

Уведомление получил

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(фамилия, имя, отчество (при его наличии),                   подпись, дата
         налогоплательщика)

Место печати (при его наличии)

Уведомление вручено налогоплательщику (налоговому агенту)

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

Уведомление отправлено налогоплательщику (налоговому агенту)

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

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

Приложение 2

к Правилам и срокам реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза

форма

Решение
       о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных органами государственных доходов по результатам камерального контроля, не исполненным

     «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года №\_\_\_\_\_

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и пунктом 19 Правил

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
             (наименование органа государственных доходов)

по результатам рассмотрения пояснения от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года уведомляет Вас\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

       (фамилия, имя, отчество (при его наличии) или полное наименование налогоплательщика (налогового агента), индивидуальный идентификационный номер/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 № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ не исполненным:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_      (указываются причины)

В случае несогласия с настоящим решением налогоплательщик вправе в сроки, установленные пунктом 21 Правил, обжаловать в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан или в суд.

При этом копия жалобы должна быть направлена налогоплательщиком (налоговым агентом) в орган государственных доходов, направивший решение.

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),должностного лица органа государственныхдоходов, подпись, дата) | Фамилия, имя, отчество(при его наличии)/ наименование налогоплательщика: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_адрес:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  Решение отправлено налогоплательщику \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (документ, подтверждающий факт отправки и или) получения) |