**12.02.2021**

**Блокировка и отзыв ЭСФ\_Сравнительная таблица по поправкам в Налоговый Кодекс по камеральному контролю**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структурный элемент НПА** | **Действующая редакция****Налогового Кодекса** | **Предлагаемая редакция КГД по камеральному контролю по блокировке выписки ЭСФ**  | Предложения и замечания налогоплательщиков  |
| **1** | **2** | **3** |  | **5** |
| 1 | Статья 94 | **Статья 94. Камеральный контроль**1. Камеральным контролем является контроль, осуществляемый налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов **и сведений** о деятельности налогоплательщика.

Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками. | **Статья 94. Камеральный контроль**1. Камеральным контролем является контроль, осуществляемый налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и **(или)** сведений о деятельности налогоплательщика.

Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками |  |
| 2 | Статья 94 | **Статья 94. Камеральный контроль**1. Целью камерального контроля является предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности в соответствии со [статьей 96](#sub960000) настоящего Кодекса и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет
 | **Статья 94. Камеральный контроль**1. Целью камерального контроля является предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности в соответствии со [статьей 96](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z96) настоящего Кодекса и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет **и (или) отзыва электронных счетов-фактур в информационных системах уполномоченного органа.**
 | **Не согласны. Оставить в действующей редакции.**Предусматривается, что отзыв ЭСФ будет осуществляться поставщиком ТРУ на основании уведомления налогового органа. Считаем, что отзыв ЭСФ без согласия покупателя неприемлем.Отзыв ЭСФ влечет за собой уменьшение налоговых обязательств у поставщика-нарушителя по КПН и НДС. Соответственно зеркально налоговые обязательства по КПН и НДС будут увеличены у покупателя ТРУ.Если поставщик допустил нарушение, считаем, что именно этот поставщик должен понести наказание в виде доначислений и штрафов, а не его покупатель (контрагент)В данном же случае норма становится льготой для нарушителя (поскольку освобождает его от налогов) и становится наказанием для добросовестного налогоплательщика (поскольку именно у него возникают доначисления налогов и пени).Анализ отозванных по состоянию на 01.01.2020 года ЭСФ показывает, что этим активно пользуются недобросовестные поставщики. Так, из 96 случаев отзыва ЭСФ, в 8 случаях отзыв произведен повторно, что говорит о том, что недобросовестные поставщики уже свободно пользуются предоставленным им КГД правом освобождения от налогообложения и ответственности. |
| 3 | **Статья 95** | **Статья 95. Порядок и сроки проведения камерального контроля**1. Камеральный контроль проводится путем сопоставления следующих данных, имеющихся в налоговых органах:1) налоговой отчетности;2) сведений иных государственных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением;3) сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности налогоплательщика;4) иной отчетности, установленной настоящим Кодексом. | **Статья 95. Порядок и сроки проведения камерального контроля*** + - 1. Камеральный контроль проводится путем сопоставления следующих данных, имеющихся в налоговых органах:
1. налоговой отчетности;

2) сведений иных государственных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением;3) сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности налогоплательщика;**3-1)** **сведений электронных счетов-фактур;**4) иной отчетности, установленной настоящим Кодексом. | **Изложить в следующей редакции:**1. Камеральный контроль проводится путем сопоставления следующих данных, имеющихся в налоговых органах:1) налоговой отчетности;2) сведений иных государственных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением;3) сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности налогоплательщика;**3-1) сведений электронных счетов-фактур, относящихся к налоговой отчетности, в отношении которой проводится камеральный контроль. При этом, в случае проведения камерального контроля у поставщика в рамках проведения тематически налоговой проверки по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату, учитываются сведения из электронных счетов-фактур, относящихся непосредственно к сделкам налогоплательщика, в отношении которого проводится указанная проверка** 4) иной отчетности, установленной настоящим Кодексом.Данное предлагается в целях уточнения во избежание формального применения пп 3-1) и неправомерного не подтверждения возврата НДС.  |
| 4 | **Статья 96** | **Статья 96, Результаты камерального контроля**2. Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в **течение тридцати рабочих дней** со дня, следующего за днем его вручения (получения).Исполнением налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, признается:1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями - устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговым агентом) путем:постановки на регистрационный учет в налоговых органах;представления налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения;уплаты суммы налога на добавленную стоимость в бюджет, ранее возвращенной из бюджета по требованию налогоплательщика о возврате налога на добавленную стоимость, а также уплаты пени в размере, указанном в пункте 4 статьи 104 настоящего Кодекса, за каждый день с даты перечисления налогоплательщику таких сумм;2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями - представление налогоплательщиком (налоговым агентом) пояснения по выявленным нарушениям на бумажном или электронном носителе в налоговый орган, направивший уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 3 настоящей статьи.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 налогового органа, направившего уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами 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, обязательно прилагаются к пояснению.Представление иных документов в рамках исполнения уведомления путем представления пояснения не требуется. | **Статья 96, Результаты камерального контроля**2. Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения), **если иное не установлено настоящей** [**статьей.**](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z41)**Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, проводимого по сведениям, указанным в подпункте 3-1) пункта 1 статьи 95 настоящего Кодекса, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).**Исполнением налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, признается:1) в случае согласия с указанными в уведомлении нарушениями – устранение выявленных нарушений налогоплательщиком (налоговый агентом) путем:постановки на регистрационный учет в налоговых органах;представления налоговой отчетности по уведомлению за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения; уплаты суммы налога на добавленную стоимость в бюджет, ранее возвращенной из бюджета по требованию налогоплательщика о возврате налога на добавленную стоимость, а также уплаты пени в размере, указанном в пункте 4 статьи 104 настоящего Кодекса, за каждый день с даты перечисления налогоплательщику таких сумм;**отзыва электронных счетов-фактур в информационных системах уполномоченного органа.**2) в случае несогласия с указанными в уведомлении нарушениями - представление налогоплательщиком (налоговым агентом) пояснения по выявленным нарушениям на бумажном или электронном носителе в налоговый орган, направивший уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 3 настоящей статьи.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 налогового органа, направившего уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами 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, обязательно прилагаются к пояснению.Представление иных документов в рамках исполнения уведомления путем представления пояснения не требуется | **Не согласны с предлагаемым новым абзацем вторым**Сокращение срока по исполнению уведомления до 5 рабочих дней по сути приводит к безусловному его исполнению в виде отзыва ЭСФ поставщиком-нарушителем. У поставщика будет отсутствовать необходимость в подготовке аргументации и доказательств по неправомерном уведомлению. Тем более, что для поставщика-нарушителя никаких последствий при отзыве ЭСФ не будет, т.к. все доначисления по претензиям к поставщику заплатит покупатель, помимо того, что он уже оплатил поставщику стоимость товаров, работ, услуг.**Не согласны с новым последним абзацем подпункта 1)**Обоснования о недопустимости введения нового способа исполнения камерального контроля путем отзыва электронных счетов фактур приведены при рассмотрении пункта 2 ст.94. |
| 5 | Статья 116.   | **Статья 116. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства**1. Исполнение налогового обязательства налогоплательщика (налогового агента), не выполненного в установленные сроки, может обеспечиваться следующими способами:1) начислением пени на неуплаченную сумму налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним;2) приостановлением расходных операций по банковским счетам (за исключением корреспондентских) налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, [лица, занимающегося частной практикой](#sub10119);3) приостановлением расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой;4) ограничением в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.**4-1) отсутствует** 2. Способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства, указанные в подпунктах 2), 3) и 4) части первой пункта 1 настоящей статьи, применяются в сроки, установленные [статьями 118](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z118), [119](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z119) и [120](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z120) настоящего Кодекса.…. | **Статья 116. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства**1. Исполнение налогового обязательства налогоплательщика (налогового агента), не выполненного в установленные сроки, может обеспечиваться следующими способами:1) начислением пени на неуплаченную сумму налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним;2) приостановлением расходных операций по банковским счетам (за исключением корреспондентских) налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, [лица, занимающегося частной практикой](#sub10119);3) приостановлением расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой;4) ограничением в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.**4-1) Ограничением выписки электронных счетов-фактур в информационных системах уполномоченного органа - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.****Данный способ распространяется на уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, проводимого по сведениям, указанным в подпункте 3-1) пункта 1 статьи 95 настоящего Кодекса.** 2. Способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства, указанные в подпунктах 2), 3), 4) **и 4-1)** части первой пункта 1 настоящей статьи, применяются в сроки, установленные [статьями 118](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z118), [119](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z119), [120](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z120) и **120-1** настоящего Кодекса.**…** | **Не согласны**Данная норма может стать причиной остановки деятельности налогоплательщика |
| 6 | Статья 118 | **Статья 118. Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента)**1. Приостановление расходных операций по банковским счетам (за исключением корреспондентских) налогоплательщика (налогового агента) – юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой, производится в порядке, определенном законами Республики Казахстан, в следующих случаях:

…7) неисполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, – по истечении пяти рабочих дней со дня истечения **срока, указанного** в части первой [пункта 2](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z2341) статьи 96 настоящего Кодекса, за исключением случая, предусмотренного пунктом 4-3 статьи 96 настоящего Кодекса. | **Статья 118. Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента)**1. Приостановление расходных операций по банковским счетам (за исключением корреспондентских) налогоплательщика (налогового агента) – юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой, производится в порядке, определенном законами Республики Казахстан, в следующих случаях:…7) неисполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, – по истечении пяти рабочих дней со дня истечения **сроков, указанных** в [пункте 2](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z2341) статьи 96 настоящего Кодекса, за исключением случая, предусмотренного пунктом 4-3 статьи 96 настоящего Кодекса. | **Не согласны**В рамках общего возражения по пункту 2 ст.96.*(в п.2 ст.96 предлагается срок 5 рабочих дней для исполнения уведомления, выставленного по результатам камерального контроля, проводимого путем анализа ЭСФ)* |
| 7 | Статья 120-1 | **Статья 120-1. Отсутствует** | **Статья 120-1. Ограничение выписки электронных счетов-фактур:****1. Ограничение выписки электронных счетов-фактур в информационных системах уполномоченного органа осуществляется в случае неисполнения уведомлений об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, проводимого по сведениям, указанным в подпункте 3-1) пункта 1 статьи 95 настоящего Кодекса.****Снятие ограничения выписки электронных счетов-фактур производится не позднее одного рабочего дня, следующего за днем исполнения уведомлений об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, проводимого по сведениям, указанным в подпункте 3-1) пункта 1 статьи 95 настоящего Кодекса.** | **Не согласны**Подпункт 3-1) пункта 1 статьи 95 предусматривает проведение камерального контроля на анализе счетов-фактур.По каким критериям уведомления будут делиться на камеральный контроль по блокировке ЭСФ и камеральный контроль по другим документам?Считаем, что эти нормы по блокировке ЭСФ противоречат самой концепции общего камерального контроля.Кроме того, данная норма может стать причиной остановки деятельности налогоплательщика |