Утверждены

приказом Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_201\_ года

№\_\_\_\_\_

**Правила проведения горизонтального мониторинга**

**1. Общие положения**

1. Настоящие Правила проведения горизонтального мониторинга (далее – Правила) разработаны в соответствии со статьей 133 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок проведения горизонтального мониторинга.
2. Горизонтальный мониторинг предусматривает обмен информацией и документами между уполномоченным органом и налогоплательщиком, который основывается на принципах:
3. сотрудничества;
4. обоснованного доверия;
5. законности;
6. прозрачности;
7. расширенного информационного взаимодействия.
8. Горизонтальный мониторинг проводится с 1 января года, следующего за годом подписания соглашения о горизонтальном мониторинге, в течение трех лет с учетом положений, установленных Правилами заключения и расторжения соглашения о горизонтальном мониторинге.

**2. Порядок проведения горизонтального мониторинга**

1. Горизонтальный мониторинг проводится путем расширенного и оперативного информационного взаимодействия между Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет), в том числе его должностными лицами и налогоплательщиком.
2. Комитет своим решением определяет должностных лиц, ответственных за проведение горизонтального мониторинга и оповещает налогоплательщика в письменной форме о принятом решении. При изменении состава должностных лиц, ответственных за проведение горизонтального мониторинга Комитет оповещает налогоплательщика в письменной форме о таких изменениях.
3. Налогоплательщик своим решением определяет лицо, ответственное за взаимодействие с должностными лицами Комитета, проводящими горизонтальный мониторинг, и оповещает Комитет в письменной форме о принятом решении. При изменении лица, ответственного за взаимодействие с должностными лицами Комитета, проводящими горизонтальный мониторинг, налогоплательщик оповещает Комитет в письменной форме о таких изменениях.
4. Горизонтальный мониторинг проводится с выездом по месту нахождения налогоплательщика и (или) без посещения налогоплательщика.
5. При проведении горизонтального мониторинга с выездом по месту нахождения налогоплательщика, налогоплательщик предоставляет должностным лицам Комитета, проводящим горизонтальный мониторинг рабочее место, оснащенное компьютерной техникой, позволяющей осуществлять доступ к информационным системам бухгалтерского и налогового учетов.
6. Комитет и налогоплательщик в соглашении о горизонтальном мониторинге определяют адреса электронной почты, предназначенные исключительно для обмена информацией и документами в рамках горизонтального мониторинга.
7. В ходе проведения горизонтального мониторинга должностные лица, осуществляющие горизонтальный мониторинг и (или) Комитет запрашивают у налогоплательщиков, подлежащих горизонтальному мониторингу, представления документов, письменных пояснений и доступа к информационным системам бухгалтерского и налогового учетов, подтверждающих правильность исчисления налогов и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов и других обязательных платежей в бюджет.
8. Указанный запрос осуществляется в письменной или устной форме. Запрос в письменной форме вручается налогоплательщику путем электронной почты либо нарочно и подписывается должностным лицом Комитета, проводящим горизонтальный мониторинг. Срок, указанный в запросе не может быть менее 3 рабочих дней и более 30 рабочих дней.
9. Ответы на запросы направляются налогоплательщиками, подлежащими горизонтальному мониторингу, в пределах сроков, указанных в таких запросах.
10. Предоставление недостоверных сведений является основанием для расторжения Соглашения о горизонтальном мониторинге.
11. Сведения признаются недостоверными в следующих случаях:

представление пояснений, не соответствующих фактическим документам;

представление недействительных, поддельных документов и (или) содержащих недостоверные (ложные) сведения.

1. В случае выявления нарушений в ходе горизонтального мониторинга, приводящих к начислению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательств по исчислению, удержанию, пеней, уменьшению убытков, должностные лица Комитета, осуществляющие горизонтальный мониторинг, составляют рекомендацию по вопросу исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств (далее – рекомендация по результатам горизонтального мониторинга).
2. В случае выявления нарушения, рекомендация по результатам горизонтального мониторинга составляется в количестве не менее двух экземпляров и подписывается должностными лицами Комитета, проводившими горизонтальный мониторинг. Один экземпляр рекомендации по результатам горизонтального мониторинга вручается налогоплательщику (налоговому агенту), о чем делается отметка налогоплательщиком в экземпляре налогового органа.
3. В случае согласия с рекомендацией по результатам горизонтального мониторинга, налогоплательщик в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем получения данной рекомендации, выполняет такую рекомендацию путем внесения изменений в налоговую отчетность или другим способом, предусмотренным налоговым законодательством Республики Казахстан, и уведомляет об этом Комитет.
4. В случае несогласия с рекомендацией по результатам горизонтального мониторинга налогоплательщик в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем его получения, представляет в Комитет письменные возражения к рекомендации по результатам горизонтального мониторинга.
5. Комитет в течение 30 рабочих дней рассматривает представленные возражения к рекомендации по результатам горизонтального мониторинга, выносит и направляет налогоплательщику решение уполномоченного органа по результатам горизонтального мониторинга (далее – решение по результатам горизонтального мониторинга).
6. В случае не представления налогоплательщиком письменного возражения на рекомендацию по результатам горизонтального мониторинга и не выполнения такой рекомендации в сроки, установленные настоящими Правилами, Комитет выносит решение по результатам горизонтального мониторинга на основании рекомендации по результатам горизонтального мониторинга в течение 5 рабочих дней со дня окончания срока, предусмотренного для представления возражения к рекомендации по результатам горизонтального мониторинга.
7. В случае если решение отражает нарушения, приводящие к начислению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательств по исчислению, удержанию, пеней, уменьшению убытков, Комитетом выносится уведомление о результатах горизонтального мониторинга, которое направляется налогоплательщику (налоговому агенту) в течение 5 рабочих дней в порядке, установленном статьей 115 Налогового кодекса.
8. В случае согласия с решением по результатам горизонтального мониторинга, налогоплательщик исполняет такое решение в порядке, установленном статьей 115 Налогового кодекса.
9. В случае несогласия с решением по результатам горизонтального мониторинга, налогоплательщик обжалует такое решение и (или) уведомление по результатам мониторинга в порядке, установленном Главой 22 Налогового кодекса.