**07.11.2023г.**

**Сравнительная таблица**

**к приказу Заместителя Премьер-Министра – Министра финансов Республики Казахстан от «\_\_»\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года «О внесении изменений и дополнения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 391 «Об утверждении Правил возврата превышения налога на добавленную стоимость и применения системы управления рисками в целях подтверждения достоверности суммы превышения налога на добавленную стоимость, а также критериев степени риска»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структурный элемент правового акта** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция**  | **Обоснование** |
| **Правила возврата превышения налога на добавленную стоимость и применения системы управления рисками в целях подтверждения достоверности суммы превышения налога на добавленную стоимость** |
| 1 | пункт 45 | 45. Для целей настоящих Правил отчетом "Пирамида" являются результаты контроля, осуществляемого услугодателем на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком налоговой отчетности по НДС и (или) сведений ИС, а также сведений, полученных от уполномоченных государственных органов, местных исполнительных органов, уполномоченных лиц, а также других документов и (или) сведений о деятельности налогоплательщика.      Отчет "Пирамида" формируется с учетом:      риска неисполнения налоговых обязательств и      риска, указанного в [пункте 47](http://10.61.42.188/rus/docs/V1800016669#z270) настоящих Правил, в том числе с использованием фиктивных (бестоварных) операций. | 45. Для целей настоящих Правил отчетом "Пирамида" являются результаты контроля, осуществляемого услугодателем на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком налоговой отчетности по НДС и (или) сведений ИС, а также сведений, полученных от уполномоченных государственных органов, местных исполнительных органов, уполномоченных лиц, а также других документов и (или) сведений о деятельности налогоплательщика.      Отчет "Пирамида" формируется с учетом:     риска неисполнения налоговых обязательств и     **риска применения поставщиками схем уклонения от уплаты налогов.** |  |
| 2 | пункт 45-1 | 45-1. Отчет «Пирамида» формируется по всем поставщикам услугополучателя, за исключением случаев:1) превышения суммы нарушений над суммой НДС, относимого в зачет по поставщику, непосредственно или через посредников (агентов, комиссионеров или поверенных) поставившим товары, выполнившим работы или оказавшим услуги проверяемому услугополучателю;2) предусмотренных пунктами 46 и 47 настоящих Правил. | **45-1. Отчет «Пирамида» формируется по всем поставщикам услугополучателя, за исключением случаев:****1) превышения суммы нарушений над суммой НДС, относимого в зачет по поставщику,** **непосредственно или через посредников (агентов, комиссионеров или поверенных) поставившим товары, выполнившим работы или оказавшим услуги проверяемому услугополучателю;****2) формирования отчета в части неисполнения налоговых обязательств в соответствии с пунктом 46 настоящих Правил.****3)**  **установления поставщика, у которого общая сумма НДС, по выписанным счет-фактурам за налоговый период не превышает 300-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (далее – МРП), на дату формирования отчета "Пирамида" в соответствии с пунктом 47 настоящих Правил;****4) установления в цепочке поставок товаров, работ, услуг самого улугополучателя, подавшего требование о возврате НДС и (или) налоговое заявление, по которому формируется отчет «Пирамида»** |  |
| 3 | пункт 46 | 46. Риском неисполнения налоговых обязательств признается выявленные расхождения в результате сверки сведений налоговой отчетности поставщика и сведений ИС, а также другие сведения, указывающие на неисполнение налоговых обязательств по исчислению и уплате НДС в бюджет.Услугодатель прекращает дальнейшее формирование отчета «Пирамида» по поставщикам по риску неисполнения налоговых обязательств в случаях, если при формировании отчета «Пирамида» установлен поставщик, являющийся налогоплательщиком:1) состоящим на горизонтальном мониторинге;2) производящим товары собственного производства, в том числе налогоплательщиком-сельхозтоваропроизводителем (за исключением производителей шкур крупного и мелкогорогатого скота и лиц, перерабатывающих лом цветных и черных металлов), включенным в Перечень производителей товаров собственного производства.Производителем товаров собственного производства в рамках настоящих Правил является поставщик, признанный производителем в течение всего проверяемого периода услугополучателя;3) осуществляющим деятельность в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и имеющих средний коэффициент налоговой нагрузки не менее 20 (двадцати) процентов, рассчитанный за последние 5 (пять) лет, предшествующих налоговому периоду, в котором предъявлено требование;4) осуществляющим поставку электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, за исключением электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, которые в дальнейшем экспортированы их покупателем;5) осуществляющим поставку услуг связи;6) у которых сумма НДС, отнесенная в зачет, не превышает 10-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (далее – МРП), на дату формирования отчета «Пирамида»;7) осуществляющим услуги магистральной железнодорожной сети и железнодорожных путей с объектами железнодорожного транспорта.Положения настоящего пункта не применяются, если непосредственные поставщики являются взаимосвязанными сторонами и (или) лицами, находящимися под контролем по отношению к услугополучателю, в отношении которого проводится тематическая проверка. | 46. Риском неисполнения налоговых обязательств признается выявленные расхождения в результате сверки сведений налоговой отчетности поставщика и сведений ИС, а также другие сведения, указывающие на неисполнение налоговых обязательств по исчислению и уплате НДС в бюджет.**Услугодатель формирует отчет «Пирамида» по риску неисполнения налоговых обязательств исключительно по непосредственным поставщикам услугополучателя.** **В целях настоящих Правил непосредственными поставщиками признаются:** **поставщики, непосредственно или через посредников (агентов, экспедиторов, комиссионеров или поверенных) поставившие товары, выполнившие работы или оказавшие услуги проверяемому услугополучателю;** **поставщики, непосредственно или через посредников (агентов, экспедиторов, комиссионеров или поверенных) поставившие товары, выполнившие работы или оказавшие услуги через взаимосвязанных сторон и (или) лиц, находящимися под контролем по отношению к проверяемому услугополучателю.** |  |
| 4 | пункт 47 | 47. Риском извлечения услугополучателем выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей признается: 1) применение схем уклонения от уплаты налогов, в том числе заключение сделок с целью получения права на зачет сумм НДС без фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и (или) заключение сделок с целью увеличения добавленной стоимости товара, соответственно, наращивания превышения НДС; 2) действия, направленные на вывод денежных средств в теневую экономику и обналичивание денежных средств; 3) притворные сделки, совершенные с целью прикрыть другую сделку (значительное занижение или завышение цены сделок). В части установления данных рисков, отчет "Пирамида" формируется независимо от категории и (или) статуса поставщика, за исключением поставщиков, указанных в подпунктах 4), 5) и 6) пункта 46 настоящих Правил. При установлении данных рисков ОГД, осуществляющий тематическую проверку, назначает встречную проверку поставщика в соответствии с параграфом 2 главы 4 настоящих Правил. |  **47. Риском применения поставщиками схем уклонения от уплаты налогов признается заключение сделок с целью получения права на зачет сумм НДС без фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.** **Риск применения поставщиками схем уклонения от уплаты налогов при формировании отчета «Пирамида» определяется по следующим признакам:****- наличие в цепочке поставок товаров, работ, услуг налогоплательщиков, которым ограничена выписка электронных счетов-фактур в информационной системе электронных счетов-фактур,** **- наличие в цепочке поставок товаров, работ, услуг налогоплательщиков, регистрация (перерегистрация) которых на основании вступившего в законную силу решения суда признана недействительной,** **- наличие в цепочке поставок товаров, работ, услуг налогоплательщиков, в отношении которых имеется факт регистрации в Едином реестре досудебного расследования уголовного дела по статье 216 Уголовного кодекса Республика Казахстан;****- наличие в цепочке поставок товаров, работ, услуг сделок, которые судом признаны недействительными.****В части установления данного риска, отчет «Пирамида» формируется независимо от категории и (или) статуса поставщика за исключением случаев, предусмотренных пунктом 45-1 настоящих Правил.** |  |
| 5 | пункт 52-1 |   52-1. Подтверждение достоверности суммы превышения НДС производится без учета нарушений налогового законодательства, выявленных по результатам отчета "Пирамида", у поставщиков товаров, работ, услуг, по следующим факторам:      1) занижение суммы НДС по реализованным товарам, работам, услугам, выявленное при сопоставлении между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у поставщика, и (или) сведениями ИС ЭСФ по выписанным счетам-фактурам поставщика не превышает 10-кратного размера МРП, на дату формирования отчета "Пирамида";      2) расхождения между сведениями, отраженными в налоговой отчетности по НДС у поставщика и (или) сведений, указанных в реестре счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам, и сведениями в реестре счетов-фактур покупателя по приобретенным им товарам, работам, услугам не превышает 10-кратного МРП, на дату формирования отчета "Пирамида";      3) изменения сроков исполнения налогового обязательства по уплате НДС в форме отсрочки, рассрочки по уплате НДС, исчисленных налогоплательщиком согласно представленной налоговой отчетности до завершения налоговой проверки в соответствии с [главой 6](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z1472) Налогового Кодекса;      4) нарушения с низкой степенью риска, по которым направляются извещения о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений;      5) неподтвержденные нарушения налогового законодательства согласно ответу, на запрос о принятии мер на устранение нарушений у экспедитора и комиссионера;      6) устранения поставщиками в цепочке поставки товаров, работ, услуг нарушений, предусмотренных пунктом 47 настоящих Правил. | 52-1. Подтверждение достоверности суммы превышения НДС производится без учета нарушений налогового законодательства, выявленных в соответствии с пунктом 46 настоящих Правил, по следующим факторам:**1) изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате НДС в соответствии с главой 6 Налогового Кодекса, предоставленное до завершения тематической проверки услугополучателя;****2) нарушения с низкой степенью риска, по которым направляются извещения о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля;****3) неподтвержденные нарушения налогового законодательства, по результатам встречных проверок, проведенных в соответствии с параграфом 2 главы 4 настоящих Правил.** |  |
| 6 | пункт 52-2 | **52-2. Отсутствует** | **52-2. Подтверждение достоверности суммы превышения НДС производится без учета нарушений налогового законодательства, выявленных в соответствии с пунктом 47 настоящих Правил, по следующим факторам:****1) устранения нарушений поставщиками в цепочке поставки товаров, работ, услуг;****2) наличие нарушений у поставщика, осуществляющего поставку электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, за исключением электрической и тепловой энергии, воды и (или) газа, которые в дальнейшем экспортированы их покупателем;****3) наличие нарушений у поставщика, осуществляющего поставку услуг связи;****4) наличие нарушений у другого услугополучателя, подавшим требование на возврат превышения НДС в течение последних четырех отчетного налогового периода;****5) наличие нарушений у поставщика-национальной компании, входящего в состав национального фонда благосостояния;****6) наличие нарушений у поставщика-недропользователя, осуществляющих деятельность на основании соглашения (контракта) о разделе продукции,** **заключенном с Правительством Республики Казахстан или компетентным органом;****7) наличие нарушений у поставщика, состоящим на горизонтальном мониторинге;****8) наличие нарушений у поставщика-производителя товаров собственного производства.****Производителем товаров собственного производства в целях настоящего пункта признается** **- налогоплательщик, включенный в Перечень производителей товаров собственного производства, утверждаемого в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса;****- производитель товара, приобретенного услугополучателем (за исключением производителей шкур крупного и мелкогорогатого скота и лиц, перерабатывающих лом цветных и черных металлов), установленный по результатам встречной проверки, проводимой в соответствии с**  **параграфом 2 главы 4 настоящих Правил.****ОГД, назначивший тематическую проверку, направляет для использования при налоговом контроле в ОГД по месту нахождения поставщиков, указанных в подпунктах 2)-8) настоящего пункта сведения о выявленных нарушениях, в соответствии с пунктом 47 настоящих Правил.****В случае установления в ходе налогового контроля фактов использования услугополучателем подконтрольность поставщиков, указанных в подпунктах 2)-8) настоящего пункта, и использования их для**  **необоснованного наращивания превышения НДС, положения настоящих Правил не применяется, а ранее возвращенная сумма превышения НДС подлежит**  **уплате в бюджет налогоплательщиком в соответствии со статьей 431 Налогового кодекса.** |  |
| 7 | пункт 54 | 54. Положения пункта 52 настоящих Правил не применяются при устранении нарушений, выявленных по результатам отчета "Пирамида" непосредственными поставщиками проверяемого услугополучателя: имеющих право на применение упрощенного порядка (независимо от использования данного права); реализующих инвестиционный проект в рамках республиканской карты индустриализации, утверждаемой Правительством Республики Казахстан, стоимость которого составляет не менее 150 000 000 МРП, в соответствии с подпунктом 4) пункта 12 статьи 152 Налогового кодекса; осуществляющих деятельность в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и имеющим средний коэффициент налоговой нагрузки не менее 20 (двадцати) процентов, рассчитанный за последние 5 (пять) лет, предшествующих налоговому периоду, в котором предъявлено требование о возврате превышения НДС; осуществляющих разведку и (или) добычу углеводородов на море в рамках соглашения о разделе продукции, указанного в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса. **В целях настоящего пункта непосредственными поставщиками признаются:** **поставщики, непосредственно или через посредников (агентов, комиссионеров или поверенных) поставившие товары, выполнившие работы или оказавшие услуги проверяемому услугополучателю;** **поставщики, непосредственно или через посредников (агентов, комиссионеров или поверенных) поставившие товары, выполнившие работы или оказавшие услуги через взаимосвязанных сторон и (или) лиц, находящимися под контролем по отношению к проверяемому услугополучателю.** **Нарушениями непосредственных поставщиков проверяемого услугополучателя, выявленных по результатам отчета "Пирамида" признаются:** **нарушения, указанные в пункте 46 настоящих Правил допущенные непосредственным поставщиком;** **нарушения, указанные в пункте 47 настоящих Правил, допущенные поставщиками, имевшими взаиморасчеты с непосредственным поставщиком.** | 54. Положения пункта 52 настоящих Правил не применяются при устранении нарушений, выявленных по результатам отчета "Пирамида" непосредственными поставщиками проверяемого услугополучателя: имеющих право на применение упрощенного порядка (независимо от использования данного права); реализующих инвестиционный проект в рамках республиканской карты индустриализации, утверждаемой Правительством Республики Казахстан, стоимость которого составляет не менее 150 000 000 МРП, в соответствии с подпунктом 4) пункта 12 статьи 152 Налогового кодекса; осуществляющих деятельность в рамках контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании, и имеющим средний коэффициент налоговой нагрузки не менее 20 (двадцати) процентов, рассчитанный за последние 5 (пять) лет, предшествующих налоговому периоду, в котором предъявлено требование о возврате превышения НДС; осуществляющих разведку и (или) добычу углеводородов на море в рамках соглашения о разделе продукции, указанного в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса.При этом факт устранения нарушений поставщиками определяется по полученным до завершения тематической проверки ответам ОГД на запросы о принятии мер по устранению нарушений и (или) сведениям услугополучателя об устранении нарушений, подтвержденных сведениями информационных систем.**исключить** | Уточняющая поправка в целях определения факта устранения поставщиками нарушений налогового законодательства для последующей определенности действий налогоплательщикаВ связи с изменениями в пункт 46 Правил |
| 8 | пункт 79 |  79. Встречная проверка также назначается в следующих случаях: 1) сумма наличных расчетов превышает минимум, установленный статьей 402 Налогового кодекса; 2) по плательщикам НДС, относившим в зачет НДС в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса; 3) по плательщикам НДС, снятым с учета в отчетном налоговом периоде и не отразившим в ликвидационной отчетности облагаемый оборот в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса. |  **79. Встречная проверка также назначается:** **1) с поставщиком, сумма наличных расчетов с которым превышает минимум, установленный статьей 402 Налогового кодекса;****2) с плательщиком НДС, относившим в зачет НДС в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса;****3) с плательщиком НДС, снятым с учета в отчетном налоговом периоде и не отразившим в ликвидационной отчетности облагаемый оборот в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса;****4) с поставщиком, являющимся посредником (агентом, комиссионером или поверенным) с целью подтверждения достоверности сумм НДС, указанных в счет-фактурах;****5) с поставщиком, являющимся экспедитором, с целью подтверждения достоверности сумм НДС, указанных в счет-фактурах и получения налогового регистра, составленного в соответствии со статьей 215 Налогового кодекса.****Положения настоящего пункта не применяется по операциям между проверяемым налогоплательщиком и его непосредственным поставщиком – налогоплательщиком, подлежащим налоговому мониторингу. Подтверждение достоверности сумм НДС по таким операциям производится налоговым органом, назначившим тематическую проверку, на основании данных налоговой отчетности и (или) информационной системы электронных счетов-фактур, имеющихся в налоговых органах.** |  |