Астана қаласы город Астана

**О внесении изменений в приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля   
2020 года № 648 «Об утверждении Правил проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу»**

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2020 года № 648 «Об утверждении Правил проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 20916) следующие изменения:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его официального опубликования и действует  
до 31 декабря 2026 года включительно.»;

в Правилах проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу, утвержденных указанным приказом:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Пилотный проект реализуется с целью совершенствования и модернизации порядка проведения горизонтального мониторинга, в том числе установления требований к системе внутреннего контроля (далее – СВК) и информационным системам налогоплательщика для взаимодействия, а также внесения изменений и дополнений в действующее законодательство Республики Казахстан.»;

пункт 5-1 изложить в следующей редакции:

«5-1. Упрощенный режим горизонтального мониторинга заключается в применении положений настоящих Правил, за исключением положений относительно СВК.

Указанный режим применяется субъектами среднего и крупного предпринимательств (за исключением недропользователей), которые ведут бухгалтерский, налоговый, производственный и другие виды учетов, связанных с раскрытием показателей налоговой отчетности, в программном обеспечении отличном от учетной системы SAP (Systemanalyse Programmentwicklung).»;

пункт 6 изложить в следующей редакции:

«6. Реализация Пилотного проекта осуществляется в срок до 31 декабря 2026года включительно.»;

в пункте 7:

абзац второй подпункта 1) изложить в следующей редакции:

«сумма стоимостных балансов фиксированных активов на конец налогового периода согласно декларации налогоплательщика по корпоративному подоходному налогу за год, предшествующий году, в котором подается заявление о заключении Соглашения о взаимодействии, составляет не менее 325000-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на конец года, предшествующего году, в котором подается заявление о заключении Соглашения о взаимодействии;»;

подпункты 5) и 6) изложить в следующей редакции:

«5) субъекты среднего предпринимательства, за исключением недропользователей;

6) субъекты крупного предпринимательства, за исключением недропользователей.»;

пункты 11 и 12 изложить в следующей редакции:

«11. При предпроектной работе изучаются:

порядок представления первичных документов, налоговых регистров**,** регистров бухгалтерского учета и форм налоговой отчетности по каждому налогу;

информационные системы (программы), используемые налогоплательщиком для организации и ведения бухгалтерского, налогового и других видов учетов, уровень их автоматизации и взаимодействия;

СВК, в том числе уровень автоматизации.

12. Предпроектная работа регулируется в рамках Соглашения о взаимодействии.

При этом срок реализации предпроектной работы составляет  
12 (двенадцать) месяцев с даты заключения Соглашения о взаимодействии. Срок реализации предпроектной работы продлеваетсяпо согласованию сторон.

Права и обязанности налогоплательщиков, органов государственных доходов, условия соблюдения налоговой тайны и сохранения режима конфиденциальности в отношении получаемой информации в рамках предпроектной работы регулируются также Соглашением о взаимодействии.

В рамках Соглашения о взаимодействии между налогоплательщиком и Комитетом утверждается дорожная карта с указанием мероприятий, сроков реализации и ответственных лиц.

Предпроектная работа проводится как дистанционно (в том числе посредством предоставления налогоплательщиком удаленного доступа к учетным данным и системе внутреннего контроля), так и с выездом по месту нахождения участника Пилотного проекта и (или) нахождению его основных активов (при необходимости физической проверки системы внутреннего контроля налогоплательщика и его информационных систем).

По итогам предпроектной работы Комитет подписывает с участником пилотного проекта Протокол о результатах предпроектной работы по вопросам, предусмотренным пунктом 11 настоящих Правил.»;

пункты 15 и 16 изложить в следующей редакции:

«15. В период пилотного проекта Комитетом совместно с участниками пилотного проекта проводится работа по разработке требований:

к представлению первичных документов, налоговых регистров, регистров бухгалтерского учета и форм налоговой отчетности по каждому налогу;

к установлению связей между первичными документами, регистрами бухгалтерского учета, налоговыми регистрами и формами налоговой отчетности;

к формированию СВК;

к разработке и внедрению информационной системы горизонтального мониторинга, интеграции данной системы с Комитетом.

16. В период до 1 октября 2026 года Комитетом разрабатываются требования:

к представлению первичных документов, налоговых регистров, регистров бухгалтерского учета и форм налоговой отчетности по каждому налогу;

к установлению связей между первичными документами, регистрами бухгалтерского учета, налоговыми регистрами и формами налоговой отчетности;

к разработке и внедрению информационной системы горизонтального мониторинга, интеграции данной системы с Комитетом.

При этом, участником Пилотного проекта проводятся работы по разработке и (или) внедрению, интеграции информационной системы горизонтального мониторинга до 1 октября 2026 года.»;

пункты 30 и 31 исключить;

пункт 32 изложить в следующей редакции:

«32. За налоговые периоды по налогам и платежам в бюджет, по которым размещены налоговая отчетность, налоговые регистры, регистры бухгалтерского учета и первичные документы в информационной системе горизонтального мониторинга, налоговые проверки проводятся в случаях, установленных пунктом 6 статьи 145 Налогового кодекса, также при установлении   
финансово-хозяйственных операций, имеющих признаки фиктивности, подлог документов и (или) искажение данных в бухгалтерских и налоговых информационных системах, используемых для горизонтального мониторинга.

При этом налоговые проверки проводятся не чаще 1 (одного) раза в год за исключением случаев, установленных статьей 145 Налогового кодекса.

Налоговый контроль до даты заключения Соглашения о пилотном проекте осуществляются в порядке, установленном налоговым законодательством Республики Казахстан.

Налоговый контроль с даты заключения Соглашения о пилотном проекте по налогам и платежам в бюджет, по которым:

размещены налоговая отчетность, налоговые регистры, регистры бухгалтерского учета и первичные документы в информационной системе горизонтального мониторинга осуществляется в порядке, установленном настоящими Правилами;

не размещены налоговая отчетность, налоговые регистры, регистры бухгалтерского учета и первичные документы в информационной системе горизонтального мониторинга осуществляется в общеустановленном порядке, установленном налоговым законодательством Республики Казахстан.

Налоговый контроль, проводимый в период внедрения Пилотного проекта по инициативе уполномоченных государственных органов, правоохранительных и специальных государственных органов (запросы, требования, сведения), осуществляются в порядке, установленном налоговым законодательством Республики Казахстан.

На этапе реализации Пилотного проекта в период предпроектной работы и пилотного внедрения при выявлении фактов предоставления участником Пилотного проекта недостоверной информации, при установлении   
финансово-хозяйственных операций, имеющих признаки фиктивности, подлог документов и (или) искажение данных бухгалтерского, налогового и иных видов учетов, в том числе в информационной системе горизонтального мониторинга, Соглашение о взаимодействии и (или) Соглашение о пилотном проекте с таким участником Пилотного проекта расторгается Комитетом в одностороннем порядке с соответствующим уведомлением.».

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан, после дня его первого официального опубликования;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан предоставление 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.

**Должность ФИО**