**«Деңгейлес мониторинг жөніндегі пилоттық жобаны жүргізудің қағидаларын бекіту туралы»**

**Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің міндетін атқарушының 2020 жылғы 1 шілдедегі № 648 бұйрығына**

**өзгерістер енгізу туралы» Қазақстан Республикасының Қаржы министрі бұйрығының жобасына**

**салыстырмалы кесте**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Құқықтық актінің**  **құрылымдық элементі** | **Қолданыстағы редакция** | **Ұсынылатын редакция** | **Негіздеме** |
| 1. | 3-тармақ | 3. Осы бұйрық ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі және 20**27** жылғы 31 желтоқсанға дейін қолданылады. | 3. Осы бұйрық алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі және **2026 жылғы 31 желтоқсанды қоса алғанға дейін.** | Қағидалардың 7-тармақта көрсетілген салық төлеушілер (бұдан әрі – СТ) бойынша Деңгейлес мониторинг жөніндегі пилоттық жобаны іске асырудың бірыңғай мерзімін 2026 жылғы 31 желтоқсанды қоса алғандағы мерзімге дейін белгілеуге байланысты.  Қазақстан Республикасының 2025 жылғы 18 шілдедегі  № 214-VIII ҚРЗ Салық кодексінің 848-бабы 3-тармағының 1) тармақшасына сәйкес 2017 жылғы 25 желтоқсандағы № 120-VI ҚРЗ  «Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» (Салық кодексі) Қазақстан Республикасы Кодексінің 68-бабының 1-1-тармағының күші 2027 жылғы 1 қаңтардан бастап жойылады. |
| **Деңгейлес мониторинг жөніндегі пилоттық жобаны жүргізудің қағидалары** | | | | |
| 2. | 3-тармақ | 3. Пилоттық жоба Салық кодексінің 15 – тарауында көзделген Деңгейлес мониторинг жүргізу тәртібін жетілдіру және жаңғырту, оның ішінде өзара іс-қимыл жасау үшін ішкі бақылау жүйесіне (бұдан әрі - ІБЖ) және салық төлеушінің ақпараттық жүйелеріне қойылатын талаптарды белгілеу, сондай-ақ Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына өзгерістер мен толықтырулар енгізу мақсатында іске асырылады. | 3. Пилоттық жоба Салық кодексінің 15-тарауында көзделген Деңгейлес мониторинг жүргізу тәртібін жетілдіру және жаңғырту, оның ішінде өзара іс-қимыл жасау үшін ішкі бақылау жүйесіне (бұдан әрі - ІБЖ) және салық төлеушінің ақпараттық жүйелеріне қойылатын талаптарды белгілеу, сондай-ақ Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына өзгерістер мен толықтырулар енгізу мақсатында іске асырылады. | Қазақстан Республикасының «Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Кодексіне (Салық кодексі) сәйкестендіру,  заң техникасы бойынша редакциялық түзетулер енгізу. |
| 3. | 5-1  -тармақ | 5-1. Деңгейлес мониторингтің оңайлатылған режимі **осы Қағидалардың 7-тармағының 5) және 6) тармақшаларында көрсетілген салықтөлеушілермен** ІБЖ қатысты ережелерді қоспағанда осы Қағидалардың ережелерін қолдану болып табылады.  **Деңгейлес мониторингтің оңайлатылған режимін қолдануға құқылы:**  **1) орта кәсіпкерлік субъектілері;**  **2) ірі кәсіпкерлік субъектілері.**  **Осы тармақтың осы тармақшасы SAP (Systemanalyse Programmentwicklung) есепке алу жүйесінен өзгеше бағдарламалық қамтамасыз етуде салық есептілігінің көрсеткіштерін ашуға байланысты бухгалтерлік, салықтық, өндірістік және басқа да есепке алу түрлерін жүргізетін салық төлеушілерге қолданылады.** | 5-1. Деңгейлес мониторингтің оңайлатылған режимі ІБЖ қатысты ережелерді қоспағанда, осы Қағидалардың ережелерін қолдану**дан** табылады.  **Көрсетілген режимді** SAP (systemanalyse Programmentwicklung) есептік жүйесінен өзгеше бағдарламалық қамтамасыз етуде салықтық есептілік көрсеткіштерін ашуға байланысты бухгалтерлік, салықтық, өндірістік және басқа да есепке алу түрлерін жүргізетін **орта және ірі кәсіпкерлік субъектілері (жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда) қолданады.** | Заң техникасы бойынша екінші және үшінші абзацтарға редакциялық өзгерістер енгізілді, жер қойнауын пайдаланушыларға қатысты нақтылаушы тұжырым енгізілді.  Жер қойнауын пайдаланушылар өндірістік және салық есебін салық заңнамасының және жер қойнауын пайдалану туралы заңнаманың ерекшеліктерін ескере отырып жүргізеді (келісімшарттар бойынша бөлек есеп жүргізіледі).  Осыған байланысты, жер қойнауын пайдаланушылар бойынша деңгейлес мониторинг ішкі бақылау жүйесіне (бұдан әрі – ІБЖ) қатысты ережелерді ескере отырып жүргізілуі тиіс. |
| 4. | 6  -тармақ | 6. Пилоттық жобаны іске асыру **мынадай:**  **осы Қағидалардың 7-тармағының 1), 3) және 4) тармақшаларында көрсетілген салық төлеушілер бойынша Өзара іс-қимыл туралы келісімге қол қойылған күннен бастап 2025 жылғы 31 желтоқсанға дейін;**  **осы Қағидалардың 7-тармағының 2) тармақшасында айқындалған салық төлеушілер бойынша – көрсетілген тармақшамен белгіленген 2025 жылғы 31 желтоқсанға дейін;**  **осы Қағидалардың 7-тармағының 5) және 6) тармақшаларында көрсетілген орта және ірі кәсіпкерлік субъектілері бойынша-өзара іс-қимыл туралы келісімге қол қойылған күннен бастап 2027 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі мерзімде жүзеге асырылады.** | 6. Пилоттық жобаны іске асыру **2026 жылғы 31 желтоқсанды қоса алғандағы мерзімде** жүзеге асырылады. | Пилоттық жобаның қатысушылары 25 салық төлеушілерден, оның ішінде 8 салық төлеушіден деңгейлес мониторингтің ақпараттық жүйесін енгізу сатысында, 18 салық төлеушіден жобалау алдындағы жұмыс сатысында.  2025 жылғы бірінші тоқсандағы жағдайы бойынша пилоттық жобаның бірде-бір қатысушысы деңгейлес мониторингтің ақпараттық жүйесінде салықтық есептілікті толық ашуды және қажетті бақылау жүйелерін енгізуді толық жүзеге асырған жоқ.  Салық төлеушілерден келіп түскен ақпаратқа сәйкес салықтық және бухгалтерлік есепті ашатын барлық қажетті ақпаратты толық енгізу 2025 жылдың екінші жартыжылдығында және 2026 жылдың соңына дейін жоспарланған.  Деңгейлес мониторинг пилоттық жобасын сапалы енгізу үшін Комитет пен пилоттық жоба қатысушыларының бірлескен жұмысын жалғастыру және бизнеске қосымша уақыт беру қажет.  Деңгейлес мониторингті енгізу, сондай-ақ салық төлеушілерден есеп жүйелерін толық автоматтандыруды көздейді.  Осыған байланысты, Қағидалардың 7-тармағында көрсетілген барлық СТ бойынша деңгейлес мониторинг бойынша пилоттық жобаны іске асыру мерзімін 2026 жылғы 31 желтоқсанды қоса алғандағы мерзімге дейін белгілеу ұсынылады. |
| 5. | 7- тармақтың 1- тармағының екінші абзацы | …  Өзара іс-қимыл туралы келісім жасасу туралы өтініш берілген жылдың алдындағы жыл үшін корпоративтік табыс салығы туралы декларация бойынша салық төлеушінің декларациясына сәйкес салық кезеңінің соңында тіркелген активтердің құндық теңгерімдерінің сомасы республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және Өзара іс-қимыл туралы келісім жасасу туралы өтініш берілетін жылдың соңында қолданыстағы кемінде 325 000 еселенген айлық есептік көрсеткішті құрайтын;  … | …  Өзара іс-қимыл туралы келісім жасасу туралы өтініш берілген жылдың алдындағы жыл үшін корпоративтік табыс салығы туралы декларация бойынша салық төлеушінің декларациясына сәйкес салық кезеңінің соңында тіркелген активтердің құндық теңгерімдерінің сомасы республикалық бюджет туралы заңда белгіленген және Өзара іс-қимыл туралы келісім жасасу туралы өтініш берілетін жылдың **алдындағы** жылдың соңында қолданыстағы кемінде 325 000 еселенген айлық есептік көрсеткішті құрайтын;  … | Редакциялық түзету, нақтылаушы тұжырым енгізу. |
| 6. | 7-тармақтың 5-тармағы | 5) орта кәсіпкерлік субъектілері; | 5) **жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда,** орта кәсіпкерлік субъектілері; | Жер қойнауын пайдаланушылар өндірістік және салық есебін салық заңнамасының және жер қойнауын пайдалану туралы заңнаманың ерекшеліктерін ескере отырып жүргізеді (келісімшарттар бойынша бөлек есеп жүргізіледі).  Осыған байланысты, жер қойнауын пайдаланушылар бойынша деңгейлес мониторинг ішкі бақылау жүйесіне қатысты ережелерді ескере отырып жүргізілуі тиіс. |
| 7. | 7-тармақтың 6-тармағы | 6) ірі кәсіпкерлік субъектілері. | 6) **жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда,** ірі кәсіпкерлік субъектілері. | Жер қойнауын пайдаланушылар өндірістік және салық есебін салық заңнамасының және жер қойнауын пайдалану туралы заңнаманың ерекшеліктерін ескере отырып жүргізеді (келісімшарттар бойынша бөлек есеп жүргізіледі).  Осыған байланысты, жер қойнауын пайдаланушылар бойынша деңгейлес мониторинг ішкі бақылау жүйесіне қатысты ережелерді ескере отырып жүргізілуі тиіс. |
| 8. | 11-тармақ | 11. Жоба алдындағы жұмыс барысында мыналар:       бастапқы құжаттарды, салықтық тіркелімдерін **және** бухгалтерлік есепке алу тіркелімдерін, әрбір салық **және трансферттік баға белгілеу** бойынша салық есептілігінің нысандарын ұсынуға;       салық төлеушінің бухгалтерлік есепті, салықтық және басқа да есепке алуды ұйымдастыруы және жүргізуі үшін пайдаланатын ақпараттық жүйелері (бағдарламалары), оларды автоматтандыру және өзара іс-қимыл деңгейі;       салықтық есепке алу саласындағы ІБЖ оның ішінде автоматтандыру деңгейі;  **салық міндеттемелерінің орындалуына әсер ететін, оның ішінде талап қоюдың ескіру мерзімі шегінде тексерілмеген кезеңдер үшін трансферттік баға белгілеу бойынша тарихи деректер зерделенеді.** | 11. Жоба алдындағы жұмыс барысында мыналар:  бастапқы құжаттарды, салықтық тіркелімдерін, бухгалтерлік есепке алу тіркелімдерін **және** әрбір салық бойынша салық есептілігінің нысандарын ұсынуға;       салық төлеушінің бухгалтерлік есепті, салықтық және басқа да есепке алуды ұйымдастыруы және жүргізуі үшін пайдаланатын ақпараттық жүйелері (бағдарламалары), оларды автоматтандыру және өзара іс-қимыл деңгейі;  ІБЖ, оның ішінде автоматтандыру деңгейі.  **Алып тасталсын.** | Жоба алдындағы жұмыстар кезеңінде талап қою мерзімі шегіндегі тексерілмеген кезеңдер бойынша, соның ішінде трансферттік баға белгілеуге қатысты, салықтық міндеттемелердің орындалуына әсер ететін тарихи деректерді зерделеуді алып тастау ұсынылады, мына себептер бойынша:  1) Пилоттық жобаны іске асыру тәжірибесі көрсеткендей, тарихи деректерді зерделеу деңгейлес мониторингті енгізу үдерісіне әсер етпейді. Өзара іс-қимыл туралы жасалған келісім шеңберінде Комитет пен Қатысушы іс-шаралардың тізбесін, іске асыру мерзімдерін және жауапты тұлғаларды көрсете отырып, жол картасын бекітеді, сондай-ақ Қағидаларға сәйкес Қатысушының бизнеc-процестерін, ақпараттық жүйелерін және ішкі бақылау жүйесін зерттеп, диагностика жүргізеді, Қатысушының қызметінің технологиялық схемасын зерделейді және өзге де іс-шараларды орындайды, бұл жоба алдындағы жұмысты табысты аяқтау үшін жеткілікті болып табылады;  2) Тарихи деректерді зерделеудің негізгі міндеттерінің бірі – салық төлеуден жалтарудың әртүрлі схемаларын анықтау және деңгейлес мониторингке кіргеннен кейін осындай жағдайларды болдырмау, сондай-ақ салық төлеушінің адалдығын бағалау болып табылады, өйткені деңгейлес мониторингке кіру тұжырымдамасы салық төлеушінің мінсіз беделіне және мемлекет тарапынан сенімге негізделген.  Пилоттық жоба тәжірибесі көрсеткендей, ірі салық төлеушілер бойынша тарихи деректерді зерделеу барысында салықты азайту схемалары, жалған кәсіпорындармен өзара есеп айырысулар және т.б. фактілер анықталған жоқ, барлық бұзушылықтар әдіснамалық сипатта болды.  Сонымен бірге пилоттық жоба кезеңінде салық төлеушілер салық салуға байланысты барлық деректерді толық көлемде ашып көрсетті және бұл мәселеде қандай да бір кедергілер анықталған жоқ.  Осы ретте Комитет салық заңнамасына сәйкес талап қою мерзімі шегінде салықтық тексеру жүргізуге құқылы.  Жоғарыда жазылғандарды ескере отырып, тарихи деректерді зерделеу орынсыз деп есептеледі.  (Анықтама үшін: 7-тармаққа сәйкес Пилоттық жобаның қатысушылары болып табылады:  1) мемлекеттік кәсіпорындарды қоспағанда, коммерциялық ұйымдар нысанындағы салық төлеушілер, олар өтініш берген күнгі өзара іс-қимыл туралы келісім жасасуға қойылатын келесі талаптарға бір мезгілде сәйкес келуге тиіс:  корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияға сәйкес өтініш берілген жылдан бұрынғы жылдың соңындағы негізгі құралдардың баланстық құны республикалық бюджет туралы заңмен белгіленген және өтініш берілген жылдың соңында қолданыста болған айлық есептік көрсеткіштің кемінде 325 000 еселенген мөлшерін құрауы тиіс;  өтініш берілген жылдың алдындағы күнтізбелік жылы салық төлеуші төлеген салықтар мен өзге де міндетті төлемдердің және әлеуметтік төлемдердің сомасы (қосылған құн салығының қайтарылуын есепке алмағанда) кемінде 1 (бір) миллиард теңге болуы тиіс;  бухгалтерлік және салықтық есеп жүргізу бухгалтерлік және (немесе) салықтық есепті автоматтандыруға арналған бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы жүзеге асырылуы тиіс;  өтініш берілген кезеңнің алдындағы қаржы жылы үшін қаржылық есептілік болуы тиіс және (егер бар болса) ол аудиторлық ұйымның аудиторлық қорытындысымен расталуы қажет;  ішкі бақылау жүйесінің болуы;  өтініш берген күнгі тәуекелдерді басқару жүйесі шеңберінде мемлекеттік кірістер органдарының бағалауы бойынша салық төлеушінің тәуекел деңгейі төмен немесе орташа болуы тиіс.  2) бақылау пакеті ұлттық басқарушы холдингке тиесілі салық төлеушілер және оларға аффилиирленген заңды тұлғалар, сондай-ақ осындай заңды тұлғалардың акцияларының 50 пайызынан астамы тиесілі өзге де заңды тұлғалар.  Пилоттық жобаны іске асыру мерзімдері:  телекоммуникация саласындағы салық төлеушілер бойынша – 2020 жылғы 1 тамыздан бастап;  газ тасымалдау саласындағы салық төлеушілер бойынша – 2021 жылғы 1 шілдеден бастап;  электр энергетикасы саласындағы, соның ішінде басқарушы (бас) компаниялар бойынша – 2021 жылғы 1 сәуірден бастап;  тау-кен өндіру саласындағы салық төлеушілер бойынша – 2021 жылғы 1 сәуірден бастап;  жүк тасымалы, мұнай тасымалдау, мұнай өндіру және мұнай өңдеу салаларындағы салық төлеушілер бойынша – 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап;  авиация саласындағы салық төлеушілер бойынша – 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап;  3) сенімді тұлғалар (операторлар) және (немесе) өнімді бөлу туралы келісімдер (шарттар) негізінде қызметті жүзеге асыратын жер қойнауын пайдаланушылар (жер қойнауын пайдаланушылар), сондай-ақ олардың еншілес және байланысты компаниялары;  4) инвестициялық басым жобаларды іске асыратын ұйымдар.  Сонымен қатар, трансферттік баға белгілеу бойынша бақылауды алып тастау ұсынылады, өйткені трансферттік баға белгілеу толық құжаттаманы талап етеді, ал мұндай құжаттар бейрезиденттермен байланысы жоқ салық төлеушілерде жоқ.  Шетелдік салық органдарымен ақпарат алмасу рәсімі ұзақ уақыт алады, бұл жедел бақылау жүргізуге мүмкіндік бермейді. Осыған байланысты трансферттік баға белгілеуді деңгейлес мониторингтен алып тастау орынды болып табылады. |
| 9. | 12-тармақ | 12. Жоба алдындағы жұмыстар, Өзара іс-қимыл туралы келісім шеңберінде реттеледі.  Бұл ретте жоба алдындағы жұмыстарды іске асыру Өзара іс-қимыл туралы келісім жасалған күннен бастап 12 (он екі) ай мерзімді құрайды. Жоба алдындағы жұмысты іске асыру тараптардың келісімі бойынша**,** **бірақ 6 (алты) айдан аспайтын мерзімге** ұзартылады.  **Жоба алдындағы жұмыстарды іске асыру мерзімі:**  **1) тарихи деректерді зерделеу және олардың нәтижелерін Пилоттық жобаға қатысушымен талқылау;**  **2) осы Қағидалардың 31-тармағында көрсетілген салықтық тексеру жүргізу және салықтық тексеру нәтижелеріне шағым жасау кезеңінде тоқтатыла тұрады.**    Салық төлеушілердің, мемлекеттік кірістер органдарының құқықтары мен міндеттері, жоба алдындағы жұмыстардың шеңберінде алынған ақпаратқа қатысты салық құпиясын сақтау және құпиялылық режимін сақтау шарттары да Өзара іс-қимыл туралы келісімде реттеледі.     Өзара іс-қимыл туралы келісім шеңберінде салық төлеуші мен Комитет арасында іс-шараларды, іске асыру мерзімдерін және жауапты тұлғаларды көрсете отырып жол картасы бекітіледі.    Жоба алдындағы жұмыс қашықтықтан да (оның ішінде салық төлеушінің есепке алу деректері мен ішкі бақылау жүйесіне қашықтан қол жеткізуді ұсынуы арқылы), сол сияқты Пилоттық жоба қатысушысының орналасқан жеріне және (немесе) оның негізгі активтері орналасқан жерге барып та (қажет болған жағдайда салық төлеушінің ішкі бақылау жүйесін және оның ақпараттық жүйелерін физикалық тексеру) жүргізіледі.   Жоба алдындағы жұмыстардың қорытындылары бойынша осы Қағидалардың 11-тармағында көзделген мәселелер бойынша жоба алдындағы жұмыстардың нәтижелері туралы хаттамаға, тиісті ұсынымдарды қоса отырып, қол қойылады.   Жоба алдындағы жұмыстардың нәтижелері туралы хаттамаға Комитет төрағасының Пилоттық жоба мәселелеріне жетекшілік ететін орынбасары (немесе оны алмастыратын адам) және Пилоттық жобаға қатысушы қол қояды. | 12. Жоба алдындағы жұмыстар, Өзара іс-қимыл туралы келісім шеңберінде реттеледі.  Бұл ретте жобалау алдындағы жұмысты іске асыру мерзімі өзара іс-қимыл туралы келісім жасалған күннен бастап 12 (он екі) айды құрайды. Жобалау алдындағы жұмысты іске асыру мерзімі тараптардың келісімі бойынша ұзартылады.  **Алып тасталсын.**    Салық төлеушілердің, мемлекеттік кірістер органдарының құқықтары мен міндеттері, жоба алдындағы жұмыстардың шеңберінде алынған ақпаратқа қатысты салық құпиясын сақтау және құпиялылық режимін сақтау шарттары да Өзара іс-қимыл туралы келісімде реттеледі.     Өзара іс-қимыл туралы келісім шеңберінде салық төлеуші мен Комитет арасында іс-шараларды, іске асыру мерзімдерін және жауапты тұлғаларды көрсете отырып жол картасы бекітіледі.    Жоба алдындағы жұмыс қашықтықтан да (оның ішінде салық төлеушінің есепке алу деректері мен ішкі бақылау жүйесіне қашықтан қол жеткізуді ұсынуы арқылы), сол сияқты Пилоттық жоба қатысушысының орналасқан жеріне және (немесе) оның негізгі активтері орналасқан жерге барып та (қажет болған жағдайда салық төлеушінің ішкі бақылау жүйесін және оның ақпараттық жүйелерін физикалық тексеру) жүргізіледі.   Жоба алдындағы жұмыстардың қорытындылары бойынша осы Қағидалардың 11-тармағында көзделген мәселелер бойынша жоба алдындағы жұмыстардың нәтижелері туралы хаттамаға, тиісті ұсынымдарды қоса отырып, қол қойылады.   Жоба алдындағы жұмыстардың нәтижелері туралы хаттамаға **Комитет төрағасы** **(немесе оны алмастыратын адам)** не Пилоттық жоба мәселелеріне жетекшілік ететін Комитет төрағасының орынбасары және Пилоттық жобаға қатысушы қол қояды. | Пилоттық жобаны іске асыру тәжірибесі көрсеткендей,  жобалау алдындағы жұмысты ұзарту тараптардың келісімі бойынша шектеусіз жүзеге асырылуы тиіс, өйткені пилоттық жоба бірнеше рет ұзартылды және қазіргі уақытта 2026 жылғы 31 желтоқсанға дейін ұзартылуда.  Тарихи деректерді зерделеуді алып тастауға байланысты сәйкестендіру (6-тармақты қараңыз). |
| 10. | 15-тармақ | 15. Пилоттық жобаны іске асыру кезеңінде Комитет пилоттық жобаға қатысушылармен бірлесіп:       бастапқы құжаттарды, салықтық тіркелімдерін және бухгалтерлік есепке алу тіркелімдерін, әрбір салық және **трансферттік баға белгілеу** бойынша салық есептілігінің нысандарын ұсынуға;    бастапқы құжаттардың, бухгалтерлік есепке алу тіркелімдерінің, салықтық тіркелімдерінің және салық есептілігі нысандарының арасындағы байланысты орнатуға;        ІБЖ қалыптастыруға;       деңгейлес мониторингтің ақпараттық жүйесін әзірлеуге және енгізуге, осы жүйені Комитетпен интеграциялауға;  Комитет тарапынан талдамалық есептерді қалыптастыруға қойылатын талаптарды әзірлейді. | 15. Пилоттық жобаны іске асыру кезеңінде Комитет пилоттық жобаға қатысушылармен бірлесіп:       бастапқы құжаттарды, салықтық тіркелімдерін және бухгалтерлік есепке алу тіркелімдерін, әрбір салық бойынша салық есептілігінің нысандарын ұсынуға;       бастапқы құжаттардың, бухгалтерлік есепке алу тіркелімдерінің, салықтық тіркелімдерінің **және** салық есептілігі нысандарының арасындағы байланысты орнатуға;       ІБЖ қалыптастыруға;       деңгейлес мониторингтің ақпараттық жүйесін әзірлеуге және енгізуге, осы жүйені Комитетпен интеграциялауға;       Комитет тарапынан талдамалық есептерді қалыптастыруға қойылатын талаптарды әзірлейді. | Трансферттік баға белгілеу бойынша салық есептілігінің нысандары, салықтық және бухгалтерлік есеп тіркелімдері мен құжаттарды ұсыну талабы алынып тасталады, өйткені трансферттік баға белгілеу егжей-тегжейлі құжаттаманы талап етеді, ал бейрезидент салық төлеушілермен өзара байланыс болмағандықтан, мұндай құжаттама жоқ. Шетелдік салық органдарымен ақпарат алмасу рәсімі көп уақыт алады, сондықтан жедел бақылау мүмкін емес. |
| 11. | 16-тармақ | 16. 2025 жылғы 1 қазанға дейінгі кезеңде Комитет талаптарды әзірлейді:       бастапқы құжаттарды, салықтық тіркелімдерін және бухгалтерлік есепке алу тіркелімдерін, әрбір салық және **трансферттік баға белгілеу** бойынша салық есептілігінің нысандарын ұсынуға;        бастапқы құжаттар, бухгалтерлік есеп тіркелімдері, салық тіркелімдері және салық есептілігі нысандары арасында байланыс орнатуға;        ІБЖ қалыптастыруға;        деңгейлес мониторингтің ақпараттық жүйесін әзірлеуге және енгізуге, осы жүйені Комитетпен интеграциялауға.       Бұл ретте пилоттық жобаға қатысушы 2025 жылғы 1 қазанға дейін деңгейлес мониторингтің ақпараттық жүйесін әзірлеу және (немесе) енгізу, интеграциялау бойынша жұмыстар жүргізеді.  **Осы Қағидалардың 5-1-тармағында көрсетілген салық төлеушілер үшін ІБЖ қалыптастыруға қойылатын талаптарды қоспағанда, осы тармақтың бірінші бөлігінде белгіленген талаптарды Комитет 2025 жылғы 1 қазанға дейін әзірлейді.** | 16. 20**26** жылғы 1 қазанға дейінгі кезеңде Комитет талаптарды әзірлейді:       бастапқы құжаттарды, салықтық тіркелімдерін және бухгалтерлік есепке алу тіркелімдерін **және** әр салық бойынша салық есептілігінің нысандарын ұсынуға;       бастапқы құжаттар, бухгалтерлік есеп тіркелімдері, салық тіркелімдері және салық есептілігі нысандары арасында байланыс орнатуға;        ІБЖ қалыптастыруға;       деңгейлес мониторингтің ақпараттық жүйесін әзірлеуге және енгізуге, осы жүйені Комитетпен интеграциялауға.       Бұл ретте пилоттық жобаға қатысушы 20**26** жылғы 1 қазанға дейін деңгейлес мониторингтің ақпараттық жүйесін әзірлеу және (немесе) енгізу, интеграциялау бойынша жұмыстар жүргізеді.  **Алып тасталсын.** | Пилоттық жобаның мерзімі 2026 жылғы 31 желтоқсанды қоса алғандағы мерзімге дейін ұзартылуына байланысты.  Трансферттік баға белгілеу бойынша салық есептілігінің нысандары, салықтық және бухгалтерлік есеп тіркелімдері мен құжаттарды ұсыну талабы алынып тасталады, өйткені трансферттік баға белгілеу егжей-тегжейлі құжаттаманы талап етеді, ал салық төлеушілерде резидент еместермен өзара байланыс болмағандықтан, мұндай құжаттама жоқ. Шетелдік салық органдарымен ақпарат алмасу рәсімі көп уақыт алады, сондықтан жедел бақылау мүмкін емес.  Осы Қағидалардың 5-1-тармағы ережелерінің қайталануына байланысты сәйкестендіру. |
| 12. | 30-тармақ | **30. Пилоттық жобаның қатысушысы осы Қағидалардың 16-тармағында белгіленген талаптарға сәйкес келген жағдайда, салық төлеуші деңгейлес мониторингке кіреді. Ақпараттық өзара іс-қимылды енгізу "Деңгейлес мониторингтің кейбір мәселелері туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 7 желтоқсандағы № 1060 бұйрығына (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізімінде № 17914 болып тіркелген) сәйкес деңгейлес мониторинг туралы келісімдер жасасу арқылы жүзеге асырылады.** | **Алып тасталсын.** | Деңгейлес мониторинг туралы келісім жасасу  Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2025 жылғы 22 қыркүйектегі № 520 бұйрығымен регламенттеледі,  ол 2026 жылдан бастап күшіне енеді (аталған бұйрықпен «Деңгейлес мониторингтің кейбір мәселелері туралы» Қаржы министрінің 2018 жылғы 7 желтоқсандағы  № 1060 бұйрығының күші жойылады). |
| 13. | 31-тармақ | **31. Пилотттық жобаны іске асыру кезінде мемлекеттік кірістер органдары жоба алдындағы жұмыстар кезеңінде талап қоюдың ескіру мерзімі өтпеген және тексерулер жүргізілмеген салық кезеңдері үшін тарихи деректерді зерделеу жүргізеді не Пилоттық жобаға кіретін немесе кірген салық төлеуші еркін нысанда мемлекеттік кірістер органдарына салықтық тексеруді жүргізу туралы өтініш береді.**  **Бұл ретте, Пилоттық жобаға қатысушы тарихи деректерді зерделеу жүргізуге келіспеген және (немесе) тарихи деректерді зерделеу тәртібін бұзған жағдайда және мемлекеттік кірістер органдары Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес олар бойынша талап қоюдың ескіру мерзімі өтпеген және тексерулер жүргізілмеген салық кезеңдері үшін салықтық тексеруге бастамашылық жасайды.**  **Бұл ретте тексеру нәтижелеріне шағым жасау Салық кодексінің 21-тарауында белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады.**  **Тарихи деректерді зерделеу жүргізілген кезеңдер үшін Салық кодексінің 145-бабында белгіленген жағдайларды қоспағанда, салықтық тексерулер жүргізілмейді.**  **Тарихи деректерді зерделеу кезеңінде есепке алу құжаттамаларына өзгерістер мен толықтырулар енгізуге жол берілмейді.**  **Тарихи деректерді зерделеу жүргізу кезінде Пилоттық жобаға қатысушы құжаттар мен мәліметтерді қағаз жеткізгіште, ал қажет болған жағдайда электрондық жеткізгіште талапта белгіленген мерзімдерде ұсынуға міндетті.**  **Мемлекеттік кірістер органдарының заңды талаптарын орындамағаны үшін "Әкімшілік құқық бұзушылық туралы" Қазақстан Республикасы Кодексінің нормаларына сәйкес жауаптылық көзделген.**  **Тарихи деректерді зерделеу нәтижелері бойынша мемлекеттік кірістер органдары Пилоттық жобаға қатысушының өз еркімен жоюы үшін анықталған салық заңнамасын бұзушылықтар бойынша ұсынымдарын қоса отырып, Тарихи деректерді зерделеу нәтижелері бойынша қорытынды жасайды.**  **Бұл ретте анықталған салық заңнамасын бұзушылықтар бойынша ұсынымдарда мемлекеттік кірістер органдарының ұстанымымен Пилоттық жобаға қатысушының ұстанымдары (келісімі немесе келіспеушілігі) көрсетіледі.**  **Тарихи деректерді зерделеу нәтижелері бойынша қорытынды табыс етілген (алынған) күннен кейінгі күннен бастап 30 (отыз) жұмыс күні ішінде тарихи деректерді зерделеу нәтижелері бойынша бұзушылықтар толық жойылған кезде, салықтық тексеру жүргізілмейді.**  **Тарихи деректерді зерделеу нәтижелері бойынша қорытынды табыс етілген (алынған) күннен кейінгі күннен бастап 30 (отыз) жұмыс күні ішінде тарихи деректерді зерделеу нәтижелері бойынша бұзушылықтар толық және (немесе) ішінара жойылмаған кезде мемлекеттік кірістер органдары Салық кодексінің 18-тарауына сәйкес салықтық тексеруге бастамашық жасайды.**  **Тарихи деректерді зерделеу нәтижелері бойынша қорытындыға Пилоттық жобаны жүргізу қорытындысына талдау жүргізген Комитеттің жауапты адамдары, Комитеттің бірінші басшысы немесе оның Пилоттық жобаға жетекшілік ететін орынбасары қол қояды.**  **Бұл ретте Тарихи деректерді зерделеу нәтижелері бойынша қорытындыда мынадай мәліметтер көрсетілуі тиіс:**  **1) уәкілетті органның атауы;**  **2) Пилоттық жобаға қатысушының атауы;**  **3) Комитеттің жауапты адамдарының тегі, аты, әкесінің аты, лауазымдары және қолдары;**  **4) Пилоттық жобаға қатысушының жауапты адамдарының тегі, аты, әкесінің аты, лауазымдары және қолдары;**  **5) қорытындыға қол қою орны мен күні;**  **6) тарихи деректерді зерделеу кезеңі;**  **7) тарихи деректерді зерделеу нәтижелері;**  **8) Пилоттық жобаға қатысушының ұстанымы;**  **9) қорытындыға қосымша.** | **Алып тасталсын.** | Тарихи деректерді зерделеуді алып тастауға байланысты сәйкестендіру  (6-тармақты қараңыз). |
| 14. | 32-тармақ | 32. Салық төлеуші Пилоттық жобада болған салық кезеңдері үшін деңгейлес мониторинг ақпараттық жүйесі арқылы салық есептілігіне, салық тіркелімдеріне, бухгалтерлік есепке алу тіркелімдеріне және бастапқы құжаттарға қолжетімділік берілген салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер бойынша салықтық тексерулер Салық кодексінің 145-бабының 6 тармағында белгіленген жағдайларда, сондай-ақ фиктивтілік белгілері, жалған құжаттар жасау және (немесе) деңгейлес мониторинг үшін пайдаланылатын бухгалтерлік және салықтық ақпараттық жүйелердегі деректерді бұрмалау белгілері болған қаржы-шаруашылық операцияларын белгілеу кезінде жүргізіледі.        Бұл ретте Салық кодексінің 145-бабында белгіленген жағдайларды қоспағанда, салықтық тексерулер жылына 1 (бір) реттен артық жүргізілмейді.       Салықтық бақылау Пилоттық жоба туралы келісім жасалған күнге дейін Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады.    Пилотық жоба туралы келісім жасалған күннен бастап:       деңгейлес мониторинг ақпараттық жүйесі арқылы салық есептілігіне, салық тіркелімдеріне, бухгалтерлік есепке алу тіркелімдеріне және бастапқы құжаттарға қолжетімділік берілген салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер бойынша салықтық бақылау осы Қағидаларда белгіленген тәртіппен жүзеге асырылатын;       деңгейлес мониторинг ақпараттық жүйесі арқылы салық есептілігіне, салық тіркелімдеріне, бухгалтерлік есепке алу тіркелімдеріне және бастапқы құжаттарға қолжетімділік берілмеген салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер бойынша салықтық бақылау Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгiленген жалпыға бiрдей белгiленген тәртiппен жүзеге асырылады.  Уәкілетті мемлекеттік органдардың, құқық қорғау және арнаулы мемлекеттік органдардың бастамасы бойынша Пилоттық жобаны енгізу кезеңінде жүргізілетін салықтық бақылау (сұрау салулар, талаптар, мәліметтер) Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады.    Пилоттық жобаны іске асыру кезеңінде жоба алдындағы жұмыстар және пилоттық іске асыру кезеңінде Пилоттық жобаға қатысушының анық емес мәліметтерді ұсынғаны анықталған кезде, құжаттарды қолдан жасау, жалған белгілері бар бар қаржылық-шаруашылық операциялар және (немесе) бухгалтерлік, салықтық және есепке алудың өзге де түрлерінің деректері, оның ішінде деңгейлес мониторингтің ақпараттық жүйесінде бұрмалау анықталған кезде, Пилоттық жобаның осындай қатысушысымен жасалған Өзара іс-қимыл туралы келісім және (немесе) Пилоттық жоба туралы келісімді Комитет тиісті хабарламамен біржақты тәртіпте бұзады. | 32. Салық кезеңдері үшін деңгейлес мониторинг ақпараттық жүйесі арқылы салық есептілігі, салық тіркелімдері, бухгалтерлік есепке алу тіркелімдері және бастапқы құжаттар **орналастырылған** салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер бойынша салықтық тексерулер Салық кодексінің 145-бабының 6 тармағында белгіленген жағдайларда, сондай-ақ фиктивтілік белгілері, жалған құжаттар жасау және (немесе) деңгейлес мониторинг үшін пайдаланылатын бухгалтерлік және салықтық ақпараттық жүйелердегі деректерді бұрмалау белгілері болған қаржы-шаруашылық операцияларын белгілеу кезінде жүргізіледі.        Бұл ретте Салық кодексінің 145-бабында белгіленген жағдайларды қоспағанда, салықтық тексерулер жылына 1 (бір) реттен артық жүргізілмейді.       Салықтық бақылау Пилоттық жоба туралы келісім жасалған күнге дейін Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады.    Пилотық жоба туралы келісім жасалған күннен бастап:       деңгейлес мониторинг ақпараттық жүйесі арқылы салық есептілігі, салық тіркелімдері, бухгалтерлік есепке алу тіркелімдері және бастапқы құжаттар **орналастырылған** салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер бойынша салықтық бақылау осы Қағидаларда белгіленген тәртіппен жүзеге асырылатын;       деңгейлес мониторинг ақпараттық жүйесі арқылы салық есептілігі, салық тіркелімдері, бухгалтерлік есепке алу тіркелімдері және бастапқы құжаттар **орналастырылмаған** салықтар мен бюджетке төленетін төлемдер бойынша салықтық бақылау Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгiленген жалпыға бiрдей белгiленген тәртiппен жүзеге асырылады.  Уәкілетті мемлекеттік органдардың, құқық қорғау және арнаулы мемлекеттік органдардың бастамасы бойынша Пилоттық жобаны енгізу кезеңінде жүргізілетін салықтық бақылау (сұрау салулар, талаптар, мәліметтер) Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген тәртіппен жүзеге асырылады.    Пилоттық жобаны іске асыру кезеңінде жоба алдындағы жұмыстар және пилоттық іске асыру кезеңінде Пилоттық жобаға қатысушының анық емес мәліметтерді ұсынғаны анықталған кезде, құжаттарды қолдан жасау, жалған белгілері бар бар қаржылық-шаруашылық операциялар және (немесе) бухгалтерлік, салықтық және есепке алудың өзге де түрлерінің деректері, оның ішінде деңгейлес мониторингтің ақпараттық жүйесінде бұрмалау анықталған кезде, Пилоттық жобаның осындай қатысушысымен жасалған Өзара іс-қимыл туралы келісім және (немесе) Пилоттық жоба туралы келісімді Комитет тиісті хабарламамен біржақты тәртіпте бұзады. | Редакциялық түзету, тармақта тұжырымдаманы нақтылау. |