Приложение 1

к приказу

**Минимальные требования   
по организации витрины данных налогоплательщика для вступления в горизонтальный мониторинг**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие минимальные требования по организации витрины данных налогоплательщика для вступления в горизонтальный мониторинг  
(далее – Требования) разработаны в соответствии с частью четвертой   
пункта 2 статьи 146 Налогового Кодекса Республики Казахстан   
(далее – Налоговый кодекс) и определяют требования к организации витрины данных налогоплательщика, в том числе к его функционалу, для вступления в горизонтальный мониторинг.

2. Основные понятия, используемые в настоящих Требованиях:

1) раскрытие показателей налоговой отчетности – размещение и публикация в витрине данных пакета отчетности налогоплательщика по налогам и платежам в бюджет с предоставлением удаленного доступа Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан;

2) пакет отчетности – совокупность документации по определенному виду налога или платежа в бюджет за соответствующий отчетный налоговый период, опубликованный в витрине данных.

Пакет отчетности включает в себя налоговую отчетность с раскрытием ее показателей, регистров налогового и бухгалтерского учета, данные бухгалтерских проводок, подлежащие автоматизированной передаче из учетной системы, а также документы, служащие основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением за соответствующий налоговый период;

3) учетная система – информационная система для сбора, регистрации, обработки данных об активах, обязательствах, капитале, хозяйственных и других операциях налогоплательщика с целью составления финансовой, налоговой и иной отчетности;

4) журнализация (логирование) – процесс записи сведений о всех действиях участников горизонтального мониторинга и технического состояния витрины данных, а также их хранения;

5) сводная (кумулятивная) отчетность – отчетность, содержащая консолидированные данные, сформированные на основании первоначальной, очередной и всех представленных дополнительных налоговых отчетностей за соответствующий налоговый период;

6) контрольные соотношения – вид контрольной процедуры, предусматривающий автоматическую сверку между показателями строк и разделов форм налоговой отчетности и отчетами, размещаемыми в витрине данных, позволяющие проверить корректность формирования показателей налоговой отчетности, направленные на контроль полноты формирования налоговой отчетности и регистров;

7) внутренние нормативные документы – единые правила и требования, которые определяют регламент ведения бухгалтерского и налогового учета в организации;

8) витрина данных – информационная система, посредством которой осуществляется расширенное информационное взаимодействие между уполномоченным органом и налогоплательщиком в рамках горизонтального мониторинга.

Иные понятия, используемые в настоящих Требованиях, применяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

3. Информационная система, предусмотренная в качестве витрины данных, реализуется в виде:

1) отдельной информационной системы на стороне налогоплательщика, интегрированной с учетными системами налогоплательщика;

2) надстройки и (или) дополнительного функционала к существующей учетной системе налогоплательщика.

**Глава 2. Порядок организации витрины данных и ее функционалы**

4. Организация витрины данных осуществляется путем реализации следующих функционалов:

Публикация и раскрытие пакета отчетности по каждому налогу и платежу в бюджет по 4 (четырем) уровням раскрытия и их взаимосвязям;

Раскрытие информации по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения;

Обмен информацией и документами между Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и налогоплательщиком;

Размещение документов;

Нормативно-справочная информация;

Вспомогательные сервисы витрины данных.

При этом допускается использование иных наименований функционалов витрины данных, при условии сохранения их целевого назначения в соответствии с настоящими Требованиями.

5. Витрина данных обеспечивает внесение следующих сведений о налогоплательщике:

полное и сокращенное наименование;

бизнес-идентификационный номер;

юридический адрес;

номер и дата свидетельства о его государственной регистрации (перерегистрации);

официальный сайт компании (при его наличии);

дата ввода в эксплуатацию витрины данных;

URL-адрес витрины данных;

список учетных систем, интегрированных с витриной данных.

**Параграф 1. Публикация и раскрытие пакета отчетности по каждому налогу и платежу в бюджет по 4 (четырем) уровням раскрытия и их взаимосвязям**

6. Функционал «Публикация и раскрытие пакета отчетности по каждому налогу и платежу в бюджет по 4 (четырем) уровням раскрытия и их взаимосвязям» предназначен для просмотра данных налогового, бухгалтерского и других видов учетов, раскрытия показателей налоговых отчетностей до уровня первичных документов. Раскрытие показателей пакета отчетности необходимо реализовать в соответствии со следующей структурой (уровнями) раскрытия:

первый уровень раскрытия (уровень 1) – налоговая отчетность с приложениями;

второй уровень раскрытия (уровень 2) – налоговые регистры, в том числе сводные налоговые регистры, аналитические налоговые регистры  
(при наличии);

третий уровень раскрытия (уровень 3) – регистры бухгалтерского учета и (или) отчеты, формируемые в учетной системе налогоплательщика;

четвертый уровень раскрытия (уровень 4) – первичные документы в виде электронных карточек документов, а также электронных копии документов, в том числе сканированных машиночитаемых копии оригиналов первичных документов.

Раскрытие показателей налоговой отчетности и их взаимосвязей в витрине данных предусматривает иерархическое раскрытие информации от уровня строк декларации до уровня транзакции и первичных документов   
(drill-down (сверху-вниз)) и иерархическое раскрытие информации от уровня транзакций и первичных документов до уровня строки декларации   
(drill-up (снизу-вверх)).

Раскрытие показателей сводной (кумулятивной) отчетности в витрине данных должно предусматривать иерархическое раскрытие информации от уровня строк сводной (кумулятивной) отчетности до уровня транзакции и первичных документов (drill-down (сверху-вниз).

7. Витрина данных не допускает публикацию пакета отчетности по дополнительной, в том числе дополнительной по уведомлению налоговой отчетности, без публикации пакета отчетности очередной налоговой отчетности.

Витрина данных обеспечивает формирование кумулятивной налоговой отчетности, с раскрытием показателей в соответствии с пунктом 7 настоящих Требований.

8. При раскрытии показателей пакета отчетности витрина данных обеспечивает выполнение контрольных соотношений, включая контрольные соотношения внутри сводной (кумулятивной) отчетности, а также контрольные соотношения между различными формами налоговой отчетности, выполняемые на основании данных сводных (кумулятивных) отчетностей.

9. Витрина данных обеспечивает включение в состав пакета отчетности протокола выполненных контрольных соотношений с указанием результатов их выполнения. Карточка контрольного соотношения содержит поле для внесения комментариев (пояснений) и прикрепления подтверждающих документов.

**Параграф 2. Раскрытие информации по**

**системе внутреннего контроля в сфере налогообложения**

10. Функционал «Раскрытие информации по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения» обеспечивает:

1) создание карточки риска с описанием риска, со ссылкой на статью Налогового кодекса и код строки формы налоговой отчетности, а также оценкой вероятности возникновения риска и его последствий;

2) создание карточки контрольной процедуры с описанием действия, предусмотренного в бизнес-процессе налогоплательщика, направленного на выявление или предупреждение рисков, со ссылкой на код строки формы налоговой отчетности, а также указанием частоты и способа проведения контрольной процедуры, ответственного подразделения и наименования должности уполномоченного лица налогоплательщика, а также внутренние нормативные документы налогоплательщика, регламентирующие порядок проведения контрольной процедуры;

3) отражение взаимосвязи рисков, контрольных процедур, а также контрольных соотношений, к строке формы налоговой отчетности в пакете отчетности;

4) формирование следующих отчетов на основании данных созданных карточек рисков и контрольных процедур, а также загруженных шаблонов в формате «xls» и «xlsx»:

перечень рисков налогоплательщика;

перечень контрольных процедур налогоплательщика;

матрица рисков и контрольных процедур;

отчет о выполнении контрольных процедур.

**Параграф 3. Обмен информацией и**

**документами между Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и налогоплательщиком**

11. Функционал «Обмен информацией и документами между Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и налогоплательщиком» обеспечивает:

1) формирование и направление запросов и получение ответов по ним с возможностью их согласования должностными лицами Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и налогоплательщика;

2) вложение файлов и документов к запросам и ответам;

3) установление срока подготовки ответа на запрос и уведомление пользователей о наступлении срока ответа;

4) фиксацию даты и времени направления запроса и получения ответа на него.

**Параграф 4. Размещение документов**

12. Функционал «Размещение документов» обеспечивает настройку структуры папок в форме дерева каталогов (папок) с размещением документов в машиночитаемых форматах.

**Параграф 5. Нормативно-справочная информация**

13. Функционал «Нормативно-справочная информация»обеспечивает наличие нормативно-справочной информации в виде справочников, которые содержат расшифровки буквенно-цифровых кодов, сокращений и (или) аббревиатур, используемых в раскрытии пакета отчетности, в том числе информацию и отчеты по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения.

**Параграф 6. Вспомогательные сервисы витрины данных**

14. Функционал «Вспомогательные сервисы витрины данных» обеспечивает:

1) фильтрацию данных и поиска документов по их атрибутам;

2) обработку и хранение больших объемов данных, включая хранение документов и журналов событий в течение 5 (пяти) лет с даты начала проведения горизонтального мониторинга, раскрытие которых осуществлено через витрину данных;

3) защиту от внесения изменений в опубликованный пакет отчетности с обеспечением фиксации, подтверждающей отсутствие изменений в опубликованных версиях отчетности с доступом просмотра журнализации (логирования) по опубликованным пакетам отчетности;

4) проверку целостности информации при передаче данных из учетных систем налогоплательщика в витрину данных, их хранении, преобразовании и отображении в витрине данных;

5) интеграцию витрины данных с информационными системами Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (информационной системой интегрированная система налогового администрирования и информационной системой электронных счет-фактур), при условии успешного прохождения испытаний на соответствие единым требованиям в области информационно-коммуникационных технологий в Республике Казахстан;

6) конвертацию налоговой отчетности в формат XML (eXtensible Markup Language) для последующей загрузки в информационную систему «Интегрированная система налогового администрирования»;

7) интеграцию витрины данных с другими системами налогоплательщика связанных с налогообложением;

8) безопасный доступ посредством веб-браузера (веб-интерфейс);

9) навигацию и управление функционалом витрины данных с помощью набора экранных меню, кнопок и (или) значков;

10) наличие экранных форм, обеспечивающих работу пользователей с многостраничными отчетами;

11) наличие локализованного интерфейса для пользователей витрины данных;

12) наличие архитектуры витрины данных, обеспечивающей расширяемость, доработку и развитие функционала.

**Глава 3. Требования к информационной безопасности витрины данных**

15. Информационная безопасность витрины данных обеспечивает:

1) информационную безопасность, соответствующую единым требованиям в области информационно-коммуникационных технологий в Республике Казахстан, конфиденциальность и доступность витрины данных;

2) предоставление удаленного доступа одним из следующих способов:

посредством VPN (по защищенному каналу);

без VPN;

иным, не противоречащим законодательству Республики Казахстан в сфере информатизации;

3) наличие аутентификации посредством (по выбору налогоплательщика):

логина и пароля;

SMS сообщения и (или) токена;

биометрической идентификации;

4) использование при передаче данных из учетных и других систем налогоплательщика в витрину данных одного из следующих протоколов:

SOAP (Simple Object Access Protocol);

ODATA (Open Data Protocol);

иного, не противоречащего законодательству Республики Казахстан в сфере информатизации;

5) применение шифрования при передаче данных по одному из следующих методов:

HTTPS (Hyper Text Transfer Protocol Secure);

TLS (Transport Layer Security);

иного, соответствующего единым требованиям в области   
информационно-коммуникационных технологий в Республике Казахстан;

6) резервное копирование и контроль за своевременной актуализацией электронных информационных ресурсов, при отдельно или серийно возникающих сбоях в работе витрины данных, создающих угрозу их надлежащему функционированию;

7) целевое время восстановления витрины данных в случае аварии или сбоя;

8) целевую точку восстановления информации из резервного хранилища;

9) наличие SSL-сертификатов;

10) наличие журнализации (логирования);

Журнализацию (логирование) необходимо хранить не менее 5 (пяти) лет с даты ввода в эксплуатацию витрины данных;

11) установление ролевой модели, с разделением прав доступа на 3 (три) типа рабочих мест, за исключением прав на изменение, удаление и отключение журнализации (логирования):

должностного лица Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан;

должностного лица налогоплательщика;

администратора витрины данных;

12) распределенную отказоустойчивую архитектуру витрины данных c наличием резервных экземпляров ключевых технических ее компонентов.