**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**по проекту Правил проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Структурный элемент** | **Редакция проекта Правил, вынесенного на обсуждение бизнес-сообщества**  **(Круглый стол, 20 сентября 2019 года,**  **г. Алматы)** | **Предложения**  **бизнес-сообщества** | **Предлагаемая редакция** |
|  | Пункт 9  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 9.** Заявление о заключении Соглашения (далее – Заявление) подается налогоплательщиком в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) **не позднее 1 декабря 2019 года** по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам. | **Предложение ERG**  Рассмотреть возможность ежегодного принятия заявления о заключении Соглашения. | **Позиция КГД: поддерживается.**  **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 9.** Заявление о заключении Соглашения (далее – Заявление) подается налогоплательщиком в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) **не позднее 5 декабря года, предшествующего году проведения пилотного проекта**, по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам. |
|  | Пункт 14  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 14.** Комитет в течение **3 (трех)** рабочих дней с даты принятия решения о заключении с налогоплательщиком Соглашения определяет работников, ответственных за проведение горизонтального мониторинга в рамках пилотного проекта, из числа членов рабочей группы, и оповещает налогоплательщика в письменной форме о принятом решении. | **Предложение АО «НАК «Казатомпром»**  Рассмотреть возможность изменения сроков (с 3 до 5 рабочих дней) представления информации Комитету об ответственных лицах за проведение горизонтального мониторинга. | **Позиция КГД: поддерживается.**  **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 14.** Комитет в течение **5 (пяти)** рабочих дней с даты принятия решения о заключении с налогоплательщиком Соглашения определяет работников, ответственных за проведение горизонтального мониторинга в рамках пилотного проекта, из числа членов рабочей группы, и оповещает налогоплательщика в письменной форме о принятом решении. |
|  | Пункт 15  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 15.** Налогоплательщик в течение **3 (трех)** рабочих дней с даты получения согласия Комитета о заключении Соглашения определяет лиц, ответственных за сотрудничество по горизонтальному мониторингу в рамках пилотного проекта, но не превышающих десяти человек, в следующем составе:  **заместитель руководителя, курирующий финансовые вопросы;**  **заместитель руководителя, курирующий вопросы IT-технологий;**  **заместитель руководителя, курирующий службу внутреннего контроля и оценку рисков;**  главный бухгалтер;  **бухгалтер, ответственный по налогам;**  **иные работники, необходимые для проведения пилотного проекта.**  О принятом решении налогоплательщик извещает Комитет в письменной форме в срок, указанный в части первой настоящего пункта. | **Предложение АО «НАК «Казатомпром»**  Рассмотреть возможность изменения сроков (с 3 до 5 рабочих дней) по определению лиц, ответственных за сотрудничество по горизонтальному мониторингу в рамках пилотного проекта, а также позиций указанных лиц. | **Позиция КГД: поддерживается.**  **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 15.** Налогоплательщик в течение **5 (пяти)** рабочих дней с даты получения согласия Комитета о заключении Соглашения определяет лиц, ответственных за сотрудничество по горизонтальному мониторингу в рамках пилотного проекта, но не превышающих десяти человек, в следующем составе:  **работник, ответственный за финансовые вопросы;**  **работник, ответственный за вопросы IT-технологий;**  **работник, ответственный за службу внутреннего контроля и оценку рисков;**  главный бухгалтер;  **работник, ответственный за вопросы налогообложения;**  иные работники (в случае необходимости).  О принятом решении налогоплательщик извещает Комитет в письменной форме в срок, указанный в части первой настоящего пункта. |
|  | Пункт 16  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 16**. Изменение состава лиц, определенных в соответствии с пунктами 14-15 настоящих Правил, подлежит уведомлению в течение **3 (трех)** рабочих дней с момента принятия таких изменений в письменной форме. | **Предложение АО «НАК «Казатомпром»**  Рассмотреть возможность изменения сроков (с 3 до 5 рабочих дней) в части представления информации Комитету. | **Позиция КГД: поддерживается.**  **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 16.** Изменение состава лиц, определенных в соответствии с пунктами 14-15 настоящих Правил, подлежит уведомлению в течение **5 (пяти)** рабочих дней с момента принятия таких изменений в письменной форме. |
|  | Пункт 22  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 22.** Ответы на запросы и письма, предусмотренные Соглашением и настоящими Правилами, направляются участником пилотного проекта посредством электронной почты, нарочно либо по почте заказным письмом с уведомлением по адресам, указанным в Соглашении, в пределах сроков, установленных в запросах, Соглашением и настоящими Правилами, и подписываются руководителем участника пилотного проекта либо лицом, его замещающим. | **Предложение АО «НАК «Казатомпром»**  Предлагается внести изменения и дополнения в отношении будущих сделок, а именно по предварительным разъяснениям, которые Комитетом впоследствии отозваны, признаны ошибочными или направлены новые, иные по смыслу разъяснения, и исполнение по ним налоговых обязательств без штрафных санкций и пени. | **Позиция КГД: поддерживается.**  **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 22.** Ответы на запросы и письма, предусмотренные Соглашением и настоящими Правилами, направляются участником пилотного проекта посредством электронной почты, нарочно либо по почте заказным письмом с уведомлением по адресам, указанным в Соглашении, в пределах сроков, установленных в запросах, Соглашением и настоящими Правилами, и подписываются руководителем участника пилотного проекта либо лицом, его замещающим.  **При этом срок рассмотрения по запросам участника пилотного проекта относительно предварительных разъяснений по возникновению налогового обязательства в отношении планируемых сделок (операций) составляет 30 (тридцать) рабочих дней со дня поступления такого запроса в Комитет.**  **Запрос о предоставлении предварительного разъяснения подается участником пилотного проекта в Комитет в письменной форме с приложением документов, подтверждающих сведения, указанные в таком запросе.**  **В ходе подготовки предварительного разъяснения по вопросам, требующим уточнения, Комитет приглашает участника пилотного проекта для получения дополнительных сведений, имеющих значение для подготовки предварительного разъяснения.**  **По предварительным разъяснениям, которые Комитетом впоследствии отозваны, признаны ошибочными или направлены новые, иные по смыслу разъяснения, исполнение налоговых обязательств участников пилотного проекта рассматривается Согласительной комиссией.** |
|  | Абзац 8 пункта 23  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 23.** В ходе проведения пилотного проекта работники, ответственные за проведение пилотного проекта:  …  **изучают процесс выбора покупателей и поставщиков, периодичность заключения договоров, обоснованность и необходимость их заключения;**  **…** | **Предложение АО «НАК «Казатомпром»**  Абзац 8 пункта 23 Главы 3 Правил предлагается исключить, поскольку представление данной информации будет затруднительно, если контракты с контрагентами заключены в период времени, превышающего срок исковой давности (к примеру, 6 и более лет). | **Позиция КГД: поддерживается.**  **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 23.** В ходе проведения пилотного проекта работники, ответственные за проведение пилотного проекта:  …  **исключить.** |
|  | Абзац 12 пункта 23  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 23.** В ходе проведения пилотного проекта работники, ответственные за проведение пилотного проекта:  …  изучают процесс движения денежных средств**, в том числе и по банковским счетам участника;**  **…** | **Предложение АО «НАК «Казатомпром»**  Предложение уточняющего характера. | **Позиция КГД: поддерживается.**  **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 23.** В ходе проведения пилотного проекта работники, ответственные за проведение пилотного проекта:  …  изучают процесс движения денежных средств**;**  **…** |
|  | Абзац 18 пункта 23  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 23.** В ходе проведения пилотного проекта работники, ответственные за проведение пилотного проекта:  …  проводят анализ представленных деклараций за 2019 год на соответствие данным бухгалтерского учета и налоговых регистров, в том числе с применением системы управления рисками Комитета;  **…** | **Предложение ERG и других**  Предлагается проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности за период в течение срока исковой давности. | **Позиция КГД: не поддерживается.**  Компетенция органов государственных доходов относительно проведения пилотного проекта Налоговым кодексом предусмотрена со 2 апреля 2019 года, в этой связи, пилотный проект не может быть проведен ранее указанной даты.  Также, целью пилотного проекта является разработка требований к системе внутреннего контроля и информационным системам налогоплательщика для взаимодействия, а также внесение изменений и дополнений в действующее законодательство.  В этой связи, пилотом будет охвачен период с апреля 2019 года по 31 декабря 2021 года. |
|  | Пункт 27  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 27.** Спорные вопросы, возникающие в ходе пилотного проекта, рассматриваются Согласительной комиссией.  Согласительная комиссия формируется из числа работников Комитета, не входящих в состав рабочей группы, представителей Ассоциации налогоплательщиков. Согласительная комиссия проводится с обязательным участием представителей рабочей группы и участника пилотного проекта. | **Предложение АО «НАК «Казатомпром», АО «Алматинские электрические станции», ТОО «СП Инкай»**  Предлагается выносить на рассмотрение согласительной комиссии спорные вопросы по налоговым обязательствам с установлением порогового значения. | **Позиция КГД: не поддерживается.**  Все спорные вопросы должны рассматриваться согласительной комиссией, в том числе вне зависимости от порогового значения. |
|  | Пункт 27  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 27.** Спорные вопросы, возникающие в ходе пилотного проекта, рассматриваются Согласительной комиссией.  Согласительная комиссия формируется из числа работников Комитета, не входящих в состав рабочей группы, представителей Ассоциации налогоплательщиков. Согласительная комиссия проводится с обязательным участием представителей рабочей группы и участника пилотного проекта. | **Предложение АО «НАК «Казатомпром», ERG,**  **ТОО «СП Инкай»**  Предлагается определить статус и полномочия согласительной комиссии, а также характер принятого решения: рекомендательное или обязательное. | **Позиция КГД: поддерживается.**  Разработан проект положения о Согласительной комиссии по рассмотрению вопросов в рамках пилотного проекта по горизонтальному мониторингу |
|  | Абзац 2  пункта 28  Главы 3 | **Глава 3. Правила реализации пилотного проекта**  **Пункт 28**. За налоговые периоды, в которых налогоплательщик находился в пилотном проекте, налоговая проверка не проводится за исключением случаев, установленных пунктом 6 статьи 145 Налогового кодекса.  **…отсутствует** | **Предложение АО «НАК «Казатомпром»**  Предлагается пункт 28 проекта Правил дополнить абзацем 2, предполагающего, что при расторжении Соглашения о пилотном проекте результаты горизонтального мониторинга не отменяются. | **Позиция КГД: не поддерживается.**  Концепция пилотного проекта не предполагает расторжение Соглашения, за исключением случаев проведения в отношении участника пилотного проекта процедуры реабилитации или банкротства, ликвидации, реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения. |
|  | Подпункт 5)  пункта 29  Главы 4 | **Глава 4. Права и обязанности налогоплательщиков, органов государственных доходов и иных уполномоченных государственных органов, а также организаций**  **Пункт 29.** Налогоплательщик вправе:  **…**  **5) отсутствует** | **Предложение АО «НАК «Казатомпром», ERG, Шелл**  Проектом Правил не предусмотрено право на упрощенный порядок возврата превышения налога на добавленную стоимость. | **Позиция КГД: поддерживается.**  **Глава 4. Права и обязанности налогоплательщиков, органов государственных доходов и иных уполномоченных государственных органов, а также организаций**  **Пункт 29.** Налогоплательщик вправе:  **…**  **5) на применение упрощенного порядка возврата превышения налога на добавленную стоимость в размере 80% в соответствии с Налоговым кодексом;**  **…** |
|  | Подпункт 5) пункта 30  Главы 4 | **Глава 4. Права и обязанности налогоплательщиков, органов государственных доходов и иных уполномоченных государственных органов, а также организаций**  **Пункт 30. Налогоплательщик обязан:**  …  5) извещать о внесении изменений и (или) дополнений **в учетную документацию по бухгалтерскому и налоговому учету** в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента внесения таких изменений и (или) дополнений; | **Предложение АО «НАК «Казатомпром», ERG, Шелл**  Предлагается сделать уточнение редакции в части налоговой учетной политики. | **Позиция КГД: поддерживается.**  **Глава 4. Права и обязанности налогоплательщиков, органов государственных доходов и иных уполномоченных государственных органов, а также организаций**  **Пункт 30. Налогоплательщик обязан:**  …  5) извещать о внесении изменений и (или) дополнений **в налоговую учетную политику** налогоплательщика в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты внесения таких изменений и (или) дополнений; |
|  | Подпункт 1) пункта 32  Главы 4 | **Глава 4. Права и обязанности налогоплательщиков, органов государственных доходов и иных уполномоченных государственных органов, а также организаций**  **Пункт 32. Комитет обязан:**   1. 1) предоставлять в рамках пилотного проекта участнику пилотного проекта разъяснения по вопросам исполнения налогового обязательства; 2. … | **Предложение АО «НАК «Казатомпром», Шелл, ТОО «СП Инкай» и др.**  Предлагается сделать уточнение редакции. | **Позиция КГД: поддерживается.**  **Глава 4. Права и обязанности налогоплательщиков, органов государственных доходов и иных уполномоченных государственных органов, а также организаций**  **Пункт 32. Комитет обязан:**  1) предоставлять в рамках пилотного проекта участнику пилотного проекта предварительные разъяснения по вопросам исполнения налогового обязательства.  **При этом предварительные разъяснения по вопросам исполнения налогового обязательства даются в пределах сведений и документов, представленных участником проекта, которые учитываются при возникновении спорных вопросов.**  … |
|  |  | **Отсутствует** | **Предложение АО «НАК «Казатомпром», ТОО «СП Инкай», ERG и др.**  Предлагается за весь период исковой давности (2015-2018 годы) предоставить участнику пилотного проекта преференции в виде неприменения штрафов и снижения ставки пени, в том числе по проверкам, проводимым в рамках УПК РК. | **Позиция КГД: не поддерживается.**  Периоды 2015-2018 годы не входят в период пилотного проекта, соответственно, подлежат проверке в соответствии с Налоговым кодексом. |
|  |  | **Отсутствует** | **Предложение Шелл и других.**  Предлагается определить в проекте Правил положение о том, что все неясности толкуются в пользу налогоплательщика. | **Позиция КГД: не поддерживается.**  Необходимость закрепления данного положения в законодательстве предлагается рассмотреть в ходе пилотного проекта. |