Приложение 4

к приказу

**Правила**

**подачи и рассмотрения заявления об участии**

**в горизонтальном мониторинге**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила подачи и рассмотрения заявления об участии в горизонтальном мониторинге (далее – Правила) разработаны в соответствии c частью второй пункта 2 статьи 147 Налогового кодекса Республики Казахстан   
(далее – Налоговый кодекс) и определяют:

форму заявления об участии в горизонтальном мониторинге согласно приложению 1 к настоящим Правилам (далее – заявление), а также формы приложений к заявлению;

сроки и порядок подачи налогоплательщиком заявления, а также порядок рассмотрения Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) такого заявления.

2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:

1) 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;

2) 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;

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

**Глава 2. Порядок подачи налогоплательщиком заявления**

3. Налогоплательщик подает заявление в Комитет не позднее 1 июня года включительно предшествующему году, в котором налогоплательщик планирует стать участником горизонтального мониторинга.

4. К заявлению налогоплательщик приобщает:

1) информацию о деятельности налогоплательщика на дату подачи заявления по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам;

2) информацию и отчеты по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения по формам согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5 и 6, включая организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования системы внутреннего контроля, предусмотренные по форме согласно приложению 2 к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения, утвержденным согласно приложению 3 к настоящему приказу (далее – Требования к СВК);

3) информацию о витрине данных налогоплательщика по формам   
согласно приложениям 3 и 4 к настоящим Правилам в соответствии с Минимальными требованиями по организации витрины данных налогоплательщика для вступления в горизонтальный мониторинг, утвержденными согласно приложению 1 к настоящему приказу  
(далее – Минимальные требования к ВД);

4) описание раскрытия показателей налоговой отчетности по налогам и платежам и их взаимосвязям с показателями налоговых, бухгалтерских регистров и иных документов, являющихся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, прилагаемых к заявлению об участии в горизонтальном мониторинге по формам согласно приложениям 5, 6 и 7 к настоящим Правилам в соответствии с Минимальными требованиями к раскрытию показателей налоговой отчетности, а также к их взаимосвязям с показателями налоговых, бухгалтерских регистров и иных документов, являющихся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, утвержденными согласно приложению 2 к настоящему приказу   
(далее – Минимальные требования к раскрытию налоговой отчетности).

5. Заявление и прилагаемые согласно пункту 4 настоящих Правил документы представляются налогоплательщиком в Комитет не позднее 1 июня года включительно предшествующему году, в котором налогоплательщик планирует стать участником горизонтального мониторинга на бумажном носителе и в форме электронного документа.

6. В случаях, когда представленное заявление не соответствует форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам, а также представления заявления по истечении сроков, указанных в пункте 3 настоящих Правил, Комитет в течение 2 (двух) рабочих дней после даты поступления заявления, в письменной форме сообщает налогоплательщику об отказе в рассмотрении заявления и документов, предусмотренных пунктом 4 настоящих Правил.

**Глава 3. Порядок рассмотрения заявления**

7. Комитет в ходе рассмотрения заявления проводит проверку на предмет соответствия и полноты заполнения и представления документов, а также соответствия:

1) информации о деятельности налогоплательщика на дату подачи заявления форме, предусмотренной в приложении 2 к настоящим Правилам;

2) информации и отчетов по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения формам, предусмотренным в приложениях 1, 2, 3, 4, 5 и 6, включая организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования системы внутреннего контроля, предусмотренные по форме согласно приложению 2 к Требованиям к СВК;

3) информации по организации витрины данных формам, предусмотренным в приложениях 3 и 4 к настоящим Правилам и Минимальным требованиям к ВД.

Проверка работы функционалов витрины данных и их соответствие требованиям, указанным в части первой настоящего пункта, проводится путем демонстрации витрины данных на тестовом или продуктивном стенде, на основе данных опубликованного пакета отчетности за предыдущие налоговые периоды.

Соглашения о горизонтальном мониторинге (далее – соглашение) заключается с налогоплательщиком после ввода налогоплательщиком в промышленную эксплуатацию витрины данных.

Документ о вводе в промышленную эксплуатацию витрины данных представляется налогоплательщиком в Комитет до подписания формы приложения 8 настоящих Правил;

4) описание раскрытия показателей налоговой отчетности по налогам и платежам и их взаимосвязям с показателями налоговых, бухгалтерских регистров и иных документов, являющихся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, прилагаемых к заявлению об участии в горизонтальном мониторинге формам, предусмотренным в приложениях 5, 6 и 7 к настоящим Правилам и Минимальным требованиям к раскрытию налоговой отчетности.

8. В случае выявления неполного представления и ненадлежащего заполнения заявления и приложенных документов в соответствии с пунктом 4 настоящих Правил, Комитет в течение 20 (двадцати) рабочих дней с даты их поступления, представляет налогоплательщику письмо о необходимости их устранения.

Письмо, предусмотренное частью первой настоящего пункта, должно содержать выявленные Комитетом несоответствия в представленных налогоплательщиком документах, а также последствия в случаях:

не представления в установленный срок ответа на письмо;

не устранения выявленных несоответствий;

установления несоответствия критериям отнесения налогоплательщика к отдельной категории налогоплательщиков, с которыми заключается соглашение согласно приложению 5 к настоящему приказу Правила заключения и расторжения соглашения о горизонтальном мониторинге.

9. Налогоплательщик в течение 20 (двадцати) рабочих дней со дня вручения такого письма направляет в Комитет:

письмо об устранении всех выявленных несоответствий;

пояснение с обоснованием о несогласии.

Налогоплательщик приобщает подтверждающие документы.

10. Комитет в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты истечения срока, указанного в пункте 9 настоящих Правил, в письменной форме сообщает налогоплательщику об отказе в рассмотрении заявления в случаях, предусмотренных в пункте 8 настоящих Правил.

11. Комитет в течение 60 (шестидесяти) рабочих дней с даты поступления заявления при выявлении несоответствий требованиям, указанным в пункте 7 настоящих Правил, направляет налогоплательщику письмо о необходимости их устранения.

Письмо, предусмотренное частью первой настоящего пункта, должно содержать выявленные Комитетом несоответствия требованиям в представленных налогоплательщиком документах, сроки их устранения, а также последствия в случаях:

не представление в установленный срок ответа на письмо;

не устранения выявленных несоответствий.

Сроки устранения выявленных несоответствий требованиям, не должны превышать 1 октября года следующего за годом подачи заявления.

12. Налогоплательщик в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня получения письма, указанного в пункте 11 настоящих Правил, направляет в Комитет:

письмо об устранении всех выявленных несоответствий требованиям;

пояснение с обоснованием о несогласии.

При представлении налогоплательщиком письма о необходимости продления сроков для устранения выявленных несоответствий требованиям, Комитетом срок, указанный в части первой настоящего пункта, продлевается на срок, не превышающий 1 октября года следующего за годом подачи заявления.

Налогоплательщик приобщает подтверждающие документы.

13. Комитет в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты истечения срока, указанного в части первой пункта 12 настоящих Правил, отказывает в рассмотрении заявления в случаях, предусмотренных частью второй   
пункта 11 настоящих Правил.

Положение части первой настоящего пункта не распространяется на случай, предусмотренный в части второй пункта 12 настоящих Правил.

14. В случае, если сроки устранения выявленных несоответствий, продленных в соответствии с частью второй пункта 12 настоящих Правил, переходят на год, следующий за годом подачи заявления, то рассмотрение заявления и документов, а также подписание соглашения осуществляются в году, следующем за годом подачи заявления.

15. Налогоплательщик по итогам устранений всех выявленных несоответствий уведомляет об этом Комитет не позднее 1 ноября года, в котором рассматриваются заявление и документы.

16. По итогам рассмотрения заявления и документов, но не позднее   
1 декабря года, в котором рассматриваются заявление и документы, Комитетом подписывается форма согласно приложению 8 настоящих Правил.

17. Комитет по итогам проведенной проверки заявления и документов на предмет соответствия и полноты заполнения и представления документов, а также соответствия требованиям, утвержденным Комитетом не позднее 31 декабря года подписания формы согласно приложению 8 настоящих Правил:

1) заключает с налогоплательщиком соглашение;

2) отказывает в заключении соглашения.

При отказе в заключении соглашения Комитет представляет налогоплательщику мотивированный отказ.

Мотивированный отказ в заключении соглашения обжалуется в порядке, предусмотренном Административным процедурно – процессуальным кодексом Республики Казахстан.

Приложение 1

к Правилам подачи и рассмотрения

заявления об участии

в горизонтальном мониторинге

Форма

**Заявление  
 об участии в горизонтальном мониторинге**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование и бизнес-идентификационный номер налогоплательщика)

в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(должность, фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность)) (далее – ФИО)

действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ просит рассмотреть вопрос об участии в горизонтальном мониторинге и проведении горизонтального мониторинга с 1 января \_\_\_\_\_\_\_ года в соответствии со статьей 147 Налогового кодекса Республики Казахстан.

Приложение:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на\_\_\_\_\_\_\_листах.

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на\_\_\_\_\_\_\_листах.

3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на\_\_\_\_\_\_\_листах.

4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на\_\_\_\_\_\_\_листах.

5. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на\_\_\_\_\_\_\_листах.

6. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на\_\_\_\_\_\_\_листах.

7. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на\_\_\_\_\_\_ листах.

Всего прошито, пронумеровано и скреплено печатью\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_) листа (ов).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

(ФИО) (должность) (подпись)

Дата подачи заявления «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_год.

Приложение 2

к Правилам подачи и рассмотрения

заявления об участии

в горизонтальном мониторинге

Форма

**Информация  
о деятельности налогоплательщика**

1. Наименование налогоплательщика: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Бизнес-идентификационный номер: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Регионы деятельности налогоплательщика (наименования областей и (или) городов республиканского значения, в которых налогоплательщик осуществляет свою деятельность) с указанием кода органа государственных доходов, в разрезе видов налогов: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Адрес юридического и фактического местонахождения органа управления налогоплательщика: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Статус субъекта естественных монополий с указанием сферы деятельности, в которых налогоплательщик признан субъектом естественной монополии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Листинг акций налогоплательщика на фондовых биржах с указанием наименования фондовых бирж в официальных списках которых находятся акции налогоплательщика: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Основные виды деятельности налогоплательщика: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8. Не основные виды деятельности: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

9. Контракты/лицензии на недропользование, а также дополнения к ним, действующие на момент вступления налогоплательщика в горизонтальный мониторинг (номера, даты регистрации и наименования контрактов/лицензий на недропользование) (при наличии): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

10. Инвестиционные контракты, а также дополнения к ним, в рамках которых получены налоговые преференции (номера и даты инвестиционных контрактов, их предмет и описание налоговых преференций) (при наличии): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

11. Филиалы налогоплательщика (наименования филиалов и место регистрации/место нахождения): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

12. Основные виды деятельности филиалов: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

13. Представительства налогоплательщика (наименования представительств и где зарегистрированы): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

14. Акционеры (участники) налогоплательщика (наименования с указанием их организационно-правовых форм, юридические адреса, номера регистрации в бизнес-реестрах торговых палат (для юридических лиц, являющихся нерезидентами), доли владения (допускается указание общей доли владения для всех миноритарных акционеров налогоплательщиками, являющимися акционерными обществами): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

15. Сведения об взаимосвязанных и аффилированных лиц, в том числе находящихся за рубежом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

16. Описание бизнес-процессов, включая уровень их автоматизации

17. Сведения о структуре группы налогоплательщика до уровня конечного бенефициарного собственника

Подписано: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (должность) (подпись)

Примечание:

В случаях отсутствия сведений, налогоплательщик ставит отметку «Отсутствует».

Пункт 16 «Описание бизнес-процессов, включая уровень их автоматизации» предоставляется налогоплательщиком в произвольной форме (презентация, текстовый документ в электронном виде, в формате, обеспечивающем просмотр, копирование и хранение информации);

Пункт 17 «Сведения о структуре группы налогоплательщика до уровня конечного бенефициарного собственника» предоставляется налогоплательщиком в виде схемы (графического изображения) и описания к ней, с указанием наименований, организационно-правовых форм, стран регистрации и долей участия.

Приложение 3

к Правилам подачи и рассмотрения

заявления об участии

в горизонтальном мониторинге

Форма

**Информация   
о витрине данных налогоплательщика, прилагаемая к заявлению об участии в горизонтальном мониторинге**

**Общие сведения об участнике горизонтального мониторинга и его деятельности**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование реквизитов по витрине данных в соответствии Минимальным требованиям по организации витрины данных налогоплательщика для вступления в горизонтальный мониторинг | Реквизиты налогоплательщиков по витрине данных |
|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Полное наименование налогоплательщика |  |
| 2. | Сокращенное наименование налогоплательщика |  |
| 3. | Бизнес-идентификационный номер |  |
| 4. | Юридический адрес налогоплательщика |  |
| 5. | Номер и дата свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) |  |
| 6. | Официальный сайт налогоплательщика |  |

Подписано: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (должность) (подпись)

Приложение 4

к Правилам подачи и рассмотрения

заявления об участии

в горизонтальном мониторинге

Форма

**Сведения о витрине данных**

| 1 | 2 | 3 | 4\* |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Наименование витрины данных в технической документации налогоплательщика |  |  |
| 2. | Способ организации витрины данных | * Отдельная информационная система на стороне налогоплательщика, интегрированной с учетными системами налогоплательщика * Надстройка и/или дополнительная функциональность к существующей учетной системе налогоплательщика |  |
| 3. | Наличие функционалов в витрине данных | * Публикация и раскрытие пакета отчетности по каждому налогу и платежу в бюджет по 4 (четырем) уровням раскрытия и их взаимосвязям * Раскрытие информации и отчетов по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения * Обмен информаций и документами между Комитетом и налогоплательщиком Первичные документы * Размещение документов * Нормативно-справочной информация * Вспомогательных сервисы витрины данных |  |
| 4. | Возможность внесения 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 * Иные сведения о витрине данных |  |
| 5. | Публикация и раскрытие пакета отчетности по каждому налогу и платежу в бюджет по 4 (четырем) уровням раскрытия и их взаимосвязям | * Налоговая отчетность с приложениями * Налоговые регистры (сводные налоговые регистры, аналитические налоговые регистры) * Регистры бухгалтерского учета и/или отчеты, формируемые в учетной системе * 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 с возможностью:  иерархического раскрытия информации от уровня строк декларации до уровня транзакции и первичных документов (drill-down (сверху-вниз)):   * Да * Нет   иерархического раскрытия информации от уровня транзакций и первичных документов до уровня строки декларации (drill-up (снизу-вверх)):   * Да * Нет   Отсутствие возможности публикации пакета отчетности по дополнительным, в том числе дополнительным по уведомлению формам налоговой отчетности без публикации пакета отчетности очередной формы налоговой отчетности в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан:   * Да * Нет   Возможность формирования сводной (кумулятивной) отчетности, с раскрытием показателей в соответствии с пунктом 7 Минимальных требований по организации витрины данных налогоплательщика для вступления в горизонтальный мониторинг:   * Да * Нет   Возможность выполнения 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:   * Да * Нет   Возможность включения в состав пакета отчетности протокола выполненных контрольных соотношений с указанием результатов их выполнения и содержанием поля для внесения комментариев (пояснений) и прикрепления подтверждающих документов:   * Да * Нет |  |
| 6. | Раскрытие информации и отчетов по системе внутреннего контроля в сфере  налогообложения | * Создание карточки риска с описанием риска * Создание карточки контрольной процедуры с описанием действия предусмотренного в бизнес-процессе * Отражение риска и контрольной процедуры к конкретному показателю налоговой отчетности в пакете отчетности   Формирование отчетов по:   * Перечень рисков налогоплательщика * Перечень контрольных процедур налогоплательщика * Матрица рисков и контрольных процедур * Отчет о выполнении контрольных процедур |  |
| 7. | Обмен информаций и документами между Комитетом и налогоплательщиком | * Формирование и направление запросов и ответов по ним с возможностью их согласования должностными лицами * Вложение файлов и документов к запросам и ответам * Установление срока подготовки ответа на запрос и уведомление пользователей о наступлении срока ответа * Фиксация даты и время направления запроса и получения ответа |  |
| 8. | Размещение документов | * Настройка структуры папок в форме дерева каталогов (папок) с размещением документов в машиночитаемых форматах |  |
| 9. | Раскрытие нормативно-справочной информации | * Справочники, содержащие расшифровки буквенно-цифровых кодов, сокращений и (или) аббревиатур, используемых в раскрытии пакета отчетности * Информация и отчеты по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения |  |
| 10. | Вспомогательные сервисы витрины данных | Наличие возможности фильтрации данных и поиска документов по их атрибутам:   * Да * Нет   Наличие возможности обработки и хранения 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:   * Да * Нет   Отсутствие возможности 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:   * Да * Нет   Наличие возможности проверки целостности информации при передаче данных из учетных систем налогоплательщика в витрину данных, их хранении, преобразовании и отображении в витрине данных:   * Да * Нет   Наличие возможности интеграции витрины данных с информационными системами Комитета (информационной системой интегрированная система налогового администрирования и информационной системой электронных счет-фактур), при условии успешного прохождения испытаний на соответствие требованиям информационной безопасности Республики Казахстан:   * Да * Нет   Наличие возможности конвертации налоговой отчетности в формат XML (eXtensible Markup Language) для последующей загрузки в информационную систему «Интегрированная система налогового администрирования»:   * Да * Нет   Наличие возможности интеграции витрины данных с другими системами налогоплательщика связанных с налогообложением:   * Да * Нет   Наличие безопасного доступа посредством веб-браузера (веб-интерфейс):   * Да * Нет   Наличие возможности навигации и управления функционалом витрины данных с помощью набора экранных меню, кнопок и (или) значков:   * Да * Нет   Наличие экранных форм, обеспечивающих работу пользователей с многостраничными отчетами:   * Да * Нет   Наличие локализованного, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, интерфейса для пользователей витрины данных:   * Да * Нет   Наличие архитектуры витрины данных, обеспечивающей расширяемость и возможность доработки и развития функционала:   * Да * Нет |  |
| 11. | Информационная безопасность витрины данных | * Информационная безопасность * Конфиндециальность * Доступность витрины данных   Предоставление удаленного доступа одним из следующих способов:   * VPN (по защищенному каналу) * Без VPN * Иное   Наличие аутентификации:   * Логин и пароль * SMS сообщения * Токен * Биометрическая идентификация   Использование при передаче данных протоколов:   * SOAP (Simple Object Access Protocol) * ODATA (Open Data Protocol) * Иное   Шифрование при передаче данных:   * HTTPS (Hyper Text Transfer Protocol Secure) * TLS (Transport Layer Security) * Иное   Наличие резервного копирования:   * Да * Нет   Наличие целевого времени восстановления витрины данных в случае аварии или сбоя:   * Да * Нет   Наличие точки восстановления информации из резервного хранилища:   * Да * Нет   Наличие SSL-сертификатов:   * Да * Нет   Наличие журнализации (логирования):   * Да * Нет   Возможность установления ролевой модели, с возможностью разделения прав доступа на 3 (три) типа рабочих мест (должностного лица Комитета, налогоплательщика и администратора) за исключением прав на изменение, удаление и отключение журнализации (логирования):   * Да * Нет   Наличие распределенной отказоустойчивой архитектуры витрины данных c резервными экземплярами ключевых технических ее компонентов:   * Да * Нет |  |

Подписано: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (должность) (подпись)

Примечание:

В столбце 3 налогоплательщиком проставляется отметка о наличии функционалов и параметров витрины данных.

Столбец 4 заполняется налогоплательщиком при необходимости указания дополнительной информации.

Приложение 5

к Правилам подачи и рассмотрения

заявления об участии

в горизонтальном мониторинге

Форма

**Описание раскрытия показателей налоговой отчетности по налогам и платежам и их взаимосвязям с показателями налоговых, бухгалтерских регистров и иных документов, являющихся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением**

**Описание раскрытия показателей налоговых регистров**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | 1 уровень | 2 уровень | | |
| Сведения, подлежащие раскрытию в строке налого  вой отчётности | Наименование налогового регистра, раскрывающее строку налоговой отчетности у налогоплательщика | Раскрытие показателей налогового регистра, раскрывающее строку налоговой отчетности в соответствии с минимальными требованиями | Описание раскрытия показателей налогового регистра налогоплательщиком, раскрывающее строку налоговой отчетности |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Подписано: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность)), должность и подпись

Примечание:

в графе 1 «№» формы указывается порядковый номер;

в графе 2 «Сведения, подлежащие раскрытию в строке налоговой отчётности» формы, указывается информация, раскрывающая строку налоговой отчетности;

в графе 3 «Наименование налогового регистра раскрывающее строку налоговой отчетности у налогоплательщика» формы заполняется наименование налогового регистра реализованного в учетной системе налогоплательщика;

в графе 4 «Раскрытие показателей налогового регистра, раскрывающее строку налоговой отчетности в соответствии с минимальными требованиями» формы заполняется перечень подтверждаемых показателей в соответствии с частью четвертой пункта 2 статьи 147 Налогового кодекса Республики Казахстан;

в графе 5 «Описание раскрытия показателей налогового регистра налогоплательщиком раскрывающие строку налоговой отчетности» формы налогоплательщиком заполняется описание показателей налогового регистра согласно графы 4 настоящей формы. При этом в учетной системе налогоплательщика допускается использование иных наименований показателей налогового регистра.

Приложение 6

к Правилам подачи и рассмотрения

заявления об участии

в горизонтальном мониторинге

Форма

**Описание раскрытия показателей бухгалтерских регистров**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | 1 уровень | 3 уровень | | |
| Сведения, подлежащие раскрытию в строке налоговой отчётности | Наименование бухгалтерского регистра, раскрывающее строку налоговой отчетности у налогоплательщика | Раскрытие показателей бухгалтерского регистра, раскрывающее строку налоговой отчетности в соответствии с минимальными требованиями | Описание раскрытия показателей бухгалтерского регистра налогоплательщиком, раскрывающее строку налоговой отчетности |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Подписано: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность)), должность и подпись лица

Примечание:

в графе 1 «№» формы указывается порядковый номер;

в графе 2 «Сведения, подлежащие раскрытию в строке налоговой отчётности» формы, указывается информация, раскрывающая строку налоговой отчетности;

в графе 3 «Наименование бухгалтерского регистра раскрывающее строку налоговой отчетности у налогоплательщика» формы заполняется наименование бухгалтерского регистра реализованного в учетной системе налогоплательщика;

в графе 4 «Раскрытие показателей налогового регистра, раскрывающее строку налоговой отчетности в соответствии с минимальными требованиями» формы заполняется перечень подтверждаемых показателей в соответствии с частью четвертой пункта 2 статьи 147 Налогового кодекса Республики Казахстан;

в графе 5 «Описание раскрытия показателей бухгалтерского регистра налогоплательщиком раскрывающие строку налоговой отчетности» формы налогоплательщиком заполняются описание показателей бухгалтерского регистра согласно графы 4 настоящей формы. При этом в учетной системе налогоплательщика допускается использование иных наименований показателей бухгалтерского регистра.

Приложение 7

к Правилам подачи и рассмотрения

заявления об участии

в горизонтальном мониторинге

Форма

**Описание раскрытия показателей первичных документов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | 1 уровень | 4 уровень | | | |
| Сведения, подлежащие раскрытию в строке налоговой отчётности | Наименование первичного документа, подлежащего раскрытию в витрине данных | Способы раскрытия первичных документов в ВД | | |
| Функционал ВД по размещению документов | Функционал ВД по публикации и раскрытию пакета отчетности по каждому налогу и платежу в бюджет по четырем уровням раскрытия и их взаимосвязям | Функционал ВД по обмену информаций и документами между Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и налогоплательщиком |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Подписано: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность)), должность и подпись

Примечание:

в графе 1 «№» формы указывается порядковый номер;

в графе 2 «Сведения, подлежащие раскрытию в строке налоговой отчётности» формы, указывается информация, раскрывающая строку налоговой отчетности;

в графе 3 «Наименование первичного документа, подлежащего раскрытию в витрине данных» формы налогоплательщиком, заполняется наименование первичных документов, необходимых для раскрытия данных регистров налогового и бухгалтерского учета соответствующей строки формы налоговой отчетности;

в графах 4, 5 и 6 «Функционал витрины данных по размещению документов», «Функционал витрины данных по публикации и раскрытию пакета отчетности по каждому налогу и платежу в бюджет по четырем уровням раскрытия и их взаимосвязям», «Функционал витрины данных по обмену информаций и документами между Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и налогоплательщиком» указывается способ раскрытия первичных документов.

Расшифровка аббревиатур:

ВД – витрина данных.

Приложение 8

к Правилам подачи и рассмотрения

заявления об участии

в горизонтальном мониторинге

Форма

**Информация   
об итогах проверки полноты заполнения приложений и предоставления документов, а также на достоверность информации и соответствии требованиям горизонтального мониторинга**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование приложения | Отметка Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан \* | | | Примечание Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан\*\* |
| на полноту заполнения приложения и представления документов | на достоверность информации | соответствует требованиям установленным стаями 146 и 147 Налогового кодекса Республики Казахстан |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Приложение 2 «Информация о деятельности налогоплательщика» |  |  |  |  |
| 2. | Приложение 3 «Информация о витрине данных налогоплательщика, прилагаемой к заявлению об участии в горизонтальном мониторинге «Общие сведения об участнике горизонтального мониторинга и его деятельности» |  |  |  |  |
| 3. | Приложение 4 «Сведения о витрине данных» |  |  |  |  |
| 4. | Приложение 5 «Описание раскрытия показателей налоговой отчетности по налогам и платежам и их взаимосвязям с показателями налоговых, бухгалтерских регистров и иных документов, являющихся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением «Описание раскрытия показателей налоговых регистров» |  |  |  |  |
| 5. | Приложение 6 «Описание раскрытия показателей бухгалтерских регистров» |  |  |  |  |
| 6. | Приложение 7 «Описание раскрытия показателей первичных документов» |  |  |  |  |
| 7. | Информация и отчеты по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения по форме приложения 1к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения |  |  |  |  |
| 8. | Информация и отчеты по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения по форме приложения 2, включая организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования системы внутреннего контроля, предусмотренные по форме согласно приложению 2 к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения |  |  |  |  |
| 9. | Информация и отчеты по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения по форме приложения 3 к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения |  |  |  |  |
| 10. | Информация и отчеты по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения по форме приложения 4 к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения |  |  |  |  |
| 11. | Информация и отчеты по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения по форме приложения 5 к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения |  |  |  |  |
| 12. | Информация и отчеты по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения по форме приложения 6 к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения |  |  |  |  |

Подписано: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность)), должность и подпись лица, ответственного со стороны Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан

Примечание:

\*графа «Отметка Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» проставляется путем указания слова «да» или «нет».

\*\*графа «Примечание Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» заполняется с указанием несоответствий при проставлении отметки «нет».