



010000, Нұр-Сұлтан қ., Үкімет үйі

010000, город Нур-Султан, Дом Правительства

№ \_\_\_\_\_

Депутату  
Мажилиса Парламента  
Республики Казахстан  
от фракции партии «Nur Otan»  
Жамалову А.М.

На № ДЗ-260 от 15 сентября 2021 года

**Уважаемый Аманжан Макаримович!**

Рассмотрев Ваш депутатский запрос касательно реализации Министерством финансов пилотных проектов налогового и таможенного администрирования, сообщая следующее.

В рамках реализации Послания Главы государства от 1 сентября 2020 года – «Казахстан в новой реальности: время действий» Правительством Республики Казахстан (далее – Правительство) проведена масштабная работа по упрощению способов исполнения налогоплательщиками своих обязательств.

Все новшества, разрабатываемые Правительством, в первую очередь направлены на предоставление возможности добровольного исполнения обязательств.

В этом отношении большим подспорьем являются пилотные проекты, позволяющие по принципу «не навреди», апробировать тот или иной метод администрирования, и только после реализации пилота будут приниматься решения о внесении изменений в законодательство.

В связи с этим органами государственных доходов реализуются следующие пилотные проекты, из которых:

- 5 пилотных проектов на стадии реализации («Ограничение услуг по выписке ЭСФ рисковым компаниям», «Такс Фри», «Горизонтальный мониторинг», «Визуальный осмотр», «По оформлению сопроводительных накладных на товары»);

- 3 пилотных проекта завершены («По администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза с применением системы управления рисками», «По прослеживаемости лекарственных средств», «По маркировке и прослеживаемости табачных изделий»);

- по 2-м проектам работа приостановлена («Дистанционный мониторинг», «Региональный мониторинг»).

При этом отмечаю, что пилотные проекты «Внедрение сопроводительной накладной на товары (СНТ)» и «Горизонтальный мониторинг» находятся на особом контроле в соответствии с пунктом 220 «Проведение полной «оцифровки» процедур

налогового контроля и обеспечение дистанционного мониторинга исполнения налоговых обязательств» Дорожной карты предвыборной программы партии «Nur Otan» «Путь перемен: достойную жизнь каждому!» (утверждена постановлением Бюро политического совета партии «Nur Otan» от 26 февраля 2021 года № 003PQ).

Кроме того, при разработке проектов приказов пилотов проводятся обсуждения с представителями бизнес-сообщества (в т.ч. НПП Атамекен, Ассоциация налогоплательщиков Казахстана). Проекты приказов размещаются на портале открытые НПА Legalacts.gov.kz для публичного обсуждения.

Вместе с тем Правительством внедряются передовые цифровые решения при совершенствовании налогового и таможенного администрирования.

К примеру, для удобства налогоплательщиков (физических лиц) с января 2020 года запущено мобильное приложение «E-Salyq Azamat», в котором реализованы и развиваются ряд сервисов, позволяющих не выходя из дома и без особых усилий произвести расчеты и уплату налогов.

В настоящее время разработано и в пилотном режиме апробируется в Акмолинской и Жамбылской областях аналогичное мобильное приложение для бизнеса «E-Salyq business», которое позволит индивидуальным предпринимателям регистрироваться в упрощенном режиме, получать разного рода справки, воспользоваться сервисом предзаполнения отчетности, прекратить свою деятельность, и многое другое.

В целях контроля прозрачности движения товара по всей цепочке его перемещения от импорта (производства) до реализации конечному потребителю, внедрена система прослеживаемости товаров посредством развития и интеграции комплекса информационных систем («АСТАНА-1», «Маркировка товаров», «Электронные счета-фактуры», «Онлайн-ККМ»).

В текущем году в рамках пакета срочных мер, направленных на оказание поддержки бизнеса приняты законодательные меры по упрощению исполнения налоговых обязательств. Так, установлен предельный размер налоговой задолженности в 6 МРП (17502 тенге), ниже которого счет предпринимателя блокироваться не будет, что позволит не приостанавливать деятельность предпринимателей из-за незначительных сумм налоговой задолженности.

Также с 1 января 2022 года банкам второго уровня предоставляется право самостоятельно снимать распоряжение о приостановлении расходных операций предпринимателей в момент погашения задолженности, не дожидаясь отзыва органов государственных доходов.

Исходя из вышеизложенного, отмечаем, что проводимые Министерством финансов пилотные проекты направлены на снижение уровня теневой экономики в целях упрощения взаимодействия налогоплательщиков с органами государственных доходов для исполнения налоговых обязательств.

Подробная информация по вопросам, изложенным в депутатском запросе, приведена в приложении.

Приложение на 7 л.

**А. Мамин**

## **Информация о ходе реализации и эффективности пилотных проектов**

### **1. Пилот «Ограничение услуг по выписке ЭСФ рисковыми компаниями»**

*(Приказ Первого заместителя Премьер-Министра РК-Министра финансов РК от 3 октября 2019 года №1084 «Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость на основании информационной системы электронных счетов-фактур с применением системы управления рисками»).*

Пилот направлен на выявление налогоплательщиков, осуществляющих бестоварную выписку Электронных счетов-фактур (далее – ЭСФ), которые в рамках своей деятельности могут нанести ущерб добросовестным налогоплательщикам, в части вовлечения их в орбиту уголовного и административного производств, а также снижение теневой экономики. Пилот реализуется с применением глубокой аналитики и интеллектуального анализа данных по данным ЭСФ в режиме онлайн.

**Справочно:** из 101 тыс. плательщиков НДС ограничение выписки ЭСФ осуществлено в отношении 8,2 тыс. налогоплательщиков с суммой рискованного оборота порядка 2,8 трлн. тенге, при этом порядка 90% из всех заблокированных не обратились в органы государственных доходов.

Кроме того, на сегодня регистрация признана недействительной на сумму рискованного оборота 380 млрд. тенге, сделки признаны недействительными на сумму рискованного оборота в 160 млрд. тенге. Возбуждено по ст.216 УК РК 609 уголовных дел на сумму ущерба 70,1 млрд. тенге.

### **2. Пилот «Такс Фри»**

*(Приказ и.о. Министра финансов РК от 13 августа 2019 года №871 «Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическим лицам, являющимся гражданами иностранных государств, при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, за исключением вывоза товаров через территории государств-членов Евразийского экономического союза»).*

Задача по распространению системы «такс фри» реализуется в соответствии с Государственной программой развития туристской отрасли Республики Казахстан на 2019-2025 годы (ППРК от 31 мая 2019 года № 360).

Пилот проводится в торговых местах, расположенных в стационарном торговом объекте «Esentai Mall» города Алматы. При этом стоимость таких товаров, отраженных в документах (чеках) «такс фри», должна составлять не менее 20 МРП (или 58 340 тенге).

**Справочно:** за период действия пилота с 01.12. 2019г. по 31.08.2021г.:

- заключены договора с 24 субъектами торговой деятельности (34 бренда);
- осуществлена покупка товаров в размере 57,9 млн тг., в том числе НДС 6,2 млн тг.;
- оформлены 72 чека на компенсацию суммы НДС в размере 4,3 млн тг.

Учитывая, что активная фаза реализации пилотного проекта «такс фри» совпала с пандемией COVID-19 и последовавшими ограничениями реализация пилота будет продолжаться до окончания срока реализации пилота (до июля 2022 года).

### **3. Пилот «Горизонтальный мониторинг»**

*(Приказ и.о. Министра финансов РК от 1 июля 2020 года № 648 «Об утверждении Правил проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу»).*

С июля 2020 года посредством пилотного проекта в соответствии с передовым международным опытом реализуется внедрение новой модели налогового администрирования, основанной на транспарентных и партнерских взаимоотношениях – горизонтальный мониторинг.

В международной практике горизонтальный мониторинг является эффективной моделью налогового администрирования крупных налогоплательщиков, которая позволит минимизировать меры налогового контроля, что в следствие даст возможность предупреждать и сокращать налоговые риски и снизить трудозатраты и издержки для налогоплательщиков.

***Справочно:*** в международной практике участие в горизонтальном мониторинге позволило налогоплательщикам сократить трудозатраты на сопровождение налоговых проверок на 30%, сроки проведения проверок в 3 раза, количество истребуемых документов на 70%, а также снизить резервы по неопределённым налоговым позициям на 40%.

Данный эффект будет достигнут за счет расширенного информационного взаимодействия органов государственных доходов и крупных налогоплательщиков, путем обмена информацией в режиме реального времени и представления разъяснения по будущим транзакциям.

Наряду с этим участники Пилотного проекта могут рассчитывать на доверительные партнерские отношения с органами государственных доходов, на стабильность и определенность в налоговой нагрузке и повышение инвестиционной привлекательности компаний.

На сегодняшний день участниками пилота являются 16 компаний из приоритетных секторов экономики, в том числе, в сфере телекоммуникаций, транспортировки газа, электроэнергетики, горнорудной отрасли и недропользования.

**4. Пилот «Визуальный осмотр»** (Приказ Министра финансов РК от 24 декабря 2020 года № 1232 «Об утверждении Правил реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков с проведением визуального осмотра и срока его реализации»).

Пилот направлен на выявление нарушений налогового законодательства без проведения проверочных мероприятий и принятия соответствующих мер ответственности.

Внедрение визуального осмотра облегчит мониторинг соблюдения норм налогового законодательства на основе сведений, полученных по результатам визуального осмотра.

Также важным моментом функционирования данной формы контроля будет исключение коррупционной составляющей, поскольку средства фото-видеофиксации не будут позволять вносить корректировку в отснятый материал.

В настоящее время данный пилот на стадии запуска.

**5. Пилот «По оформлению сопроводительных накладных на товары»** (Приказ Министра финансов РК от 16 ноября 2020 года № 1104 «Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот» (далее – СНТ)).

В рамках обязательств перед странами ЕАЭС, принятых при присоединении Республики Казахстан к ВТО, а также во исполнение 39 шага Плана Нации «100 конкретных шагов», создана национальная система прослеживаемости товаров, где обеспечивается **документальный сквозной мониторинг товарооборота** по всей цепочке перепродаж.

В целях плавного перехода к внедрению СНТ, с начала 2021 года **запущен Пилотный проект** по оформлению СНТ, к которому на первоначальном этапе подключены наиболее подготовленные налогоплательщики (*подакцизная продукция, пользователи Виртуального склада*).

На сегодняшний день по предварительным результатам Пилота:

- исключена обязанность по ведению Виртуального склада «магазинами у дома» (необходимо только подтверждение СНТ по подакцизной продукции);
- отменены сопроводительные накладные на подакцизные товары (сопроводительные накладные на нефтепродукты, сопроводительные накладные на алкоголь и сопроводительные накладные на табачные изделия);
- внесены изменения в Правила бухгалтерского учета в части отмены обязательства по оформлению отдельных бухгалтерских форм 3-2, 3-5 в случае наличия СНТ;
- пересмотрены сроки оформления и подтверждения СНТ;
- предоставлена возможность оформления исправленной СНТ и ЭСФ на основе отклоненной СНТ, во избежание административной ответственности, а также снято ограничение на количество исправлений СНТ;
- реализована возможность загрузки товарной части посредством Excel;
- предоставлена возможность реализации импортированных товаров, не дожидаясь представления ФНО 328.00;
- исключена обязанность по оформлению СНТ на перемещение в пределах одного лица по нефтепродуктам и табачным изделиям;
- предусмотрена возможность выписки ЭСФ без привязки к СНТ на период пилота;
- сокращены факты ввоза товаров в адрес фиктивных получателей в 61 раз, с 10,9 тыс. фактов до 177;
- сокращена доля импортеров, не исполняющих обязательства по уплате НДС на импорт со стран ЕАЭС, которая до введения СНТ составляла 20-21%, после введения СНТ составила 1%.

Указанные изменения удалось получить в результате пилотного применения СНТ с учетом предложений и замечаний бизнес-сообщества, при этом **штрафные санкции** во время пилота не предусмотрены.

Также по предложениям бизнес-сообщества принято решение в части продления сроков пилотного проекта до **1 апреля 2022 года** по подакцизной продукции, ввозу/вывозу товаров на/с территории Республики Казахстан, а также по товарам, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством модуля «Виртуальный склад».

**6. Пилот «По прослеживаемости лекарственных средств»** (Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 сентября 2020 года № 833 «Об утверждении Правил реализации пилотного проекта по совершенствованию администрирования прослеживаемой на территории Республики Казахстан продукции лекарственных средств любых форм на основании информационной системы электронных счетов-фактур»).

Участниками пилота были налогоплательщики, имеющие лицензию на ввоз, производство или реализацию лекарственных средств.

Реализация пилотного проекта осуществлялась в 2 этапа: **регистрация** в качестве участников ИС ЭСФ и **обеспечение выписки ЭСФ** по имеющимся оборотам.

**Справочно:** из 2 557 НП, имеющих лицензию на ввоз и оптовую реализацию лекарственных средств, зарегистрированы в ИС ЭСФ 2 493 НП или 97,5%. Оставшиеся 64 НП не подлежат регистрации (ликвидация, летальный исход, приостановка, не осуществляют деятельность).

Кроме того, проведен анализ импорта, производства, оптовой и розничной реализации лекарственных средств.

**Справочно:** согласно данным таможенных деклараций объем импорта в 2019 году составил 9,6 тыс. тонн на сумму 165 608 млн. тенге, в 2020 году составил 13,0 тыс. тонн на сумму 249 960 млн. тенге.

В ходе анализа цен на определенные лекарственные средства (парацетамол, смекта, цефазолин и т.д.) при импорте и дальнейшей их реализации определена маржа, которая на этапе продаже от импортера до оптового реализатора в среднем составляет 166%, на этапе от оптового реализатора до розничной реализации составляет в среднем 122%. Общая маржа от импорта до конечного потребителя составляет 195%.

На основе анализа цен на лекарственные средства, произведенные в Республике Казахстан (глюкоза р-р, мукалтин, ангисепт), определена средняя маржа при реализации от производителя до конечного потребителя в размере 404%. Сравнивая размер маржи при реализации лекарственных средств отечественных производителей с размером маржи, образованной за счет реализации импортных лекарственных средств, нужно отметить, что замечена значительная разница в пользу первых.

1 июля текущего года пилот завершен.

Вместе с тем, работа по прослеживаемости лекарственных средств будет продолжена в рамках действующего законодательства.

**7. Пилот «По администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза с применением системы управления рисками»** (Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2020 года № 1024 «Об утверждении Правил и срока реализации пилотного проекта по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза с применением системы управления рисками»).

Особенностью данного пилота являлось проведение камерального контроля на предмет полноты исполнения налогоплательщиком обязательств, путем автоматического сопоставления и анализа сведений форм налоговых отчетностей, ЭСФ со сведениями базы данных электронных копий деклараций на товары.

Во время реализации пилота, участники имели право самостоятельно устранять выявленные нарушения. При этом в рамках пилотного проекта привлечение к ответственности не предусматривалось.

Пилотный проект был согласован с экспертным и общественным советами при Министерстве, проведены встречи в рабочем порядке с представителями бизнеса (в т.ч. НПП «Атамекен», Ассоциация налогоплательщиков Республики Казахстан).

1 сентября текущего года пилот завершен.

**8. Проект «Дистанционный мониторинг»** (на основании пункта 1-1 статьи 68 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» осуществление пилотных проектов налоговые органы могут производить исключительно только в целях модернизации и совершенствования налогового администрирования).

Пилот направлен на снижение уровня теневой экономики, а также информирование налогоплательщиков о наличии рисков поставщиков на ранней стадии.

Преимущества пилотного проекта:

- оценка пояснений и документов, представленных налогоплательщиком на извещение об исключении из зачета сумм НДС, проводится специалистами Департаментов государственных доходов;

- не закрытие банковских счетов;
- не назначение налоговых проверок, следовательно, отсутствие штрафных санкций по таким проверкам;
- предоставление налогоплательщику возможности доказать фактическое осуществление взаиморасчетов путем представления пояснения и дополнительных документов, подтверждающих совершение сделки.

Начиная с августа 2020 года Министерством на ежемесячной основе проводятся встречи с представителями бизнес-сообществ (в т.ч. НПП Атамекен, Ассоциация налогоплательщиков Казахстана), на которых неоднократно обсуждаются все вопросы, касающиеся проекта приказа пилотного проекта «Дистанционный мониторинг». Также, проект приказа дважды размещался на legalacts.egov.kz для публичного обсуждения.

Вместе с тем, в связи с пересмотром и проработкой отдельных вопросов проекта, реализация приостановлена до конца текущего года.

### **9. Проект «Региональный мониторинг»**

В целях улучшения бизнес-климата и реализации Послания Главы государства «Казахстан в новой реальности: время действий» (далее – Послание Главы государства) относительно снижения незаконного вмешательства государственных структур в предпринимательскую деятельность и воспрепятствования работе бизнесменов в настоящее время разрабатывается проект приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил и срока проведения пилотного проекта по региональному мониторингу».

Проект нацелен на уменьшение количества проводимых органами государственных доходов налоговых проверок, что соответствует концепции «Слышащее государство» Послания Главы государства.

При этом реализация пилота позволит налогоплательщикам самостоятельно устранять нарушения/расхождения, выявленные органами государственных доходов, представлять пояснения, обоснования относительно правомерности своих действий по таким нарушениям/расхождениям. Данное право налогоплательщиков также соответствует мерам создания благоприятного бизнес-климата.

Вместе с тем, в связи с пересмотром и проработкой отдельных вопросов проекта, реализация приостановлена до конца текущего года.

**10. По маркировке и прослеживаемости табачных изделий** (Приказ МФ РК от 1 апреля 2019 года № 284 «О некоторых вопросах пилотного проекта по маркировке и прослеживаемости табачных изделий»).

С октября 2018 года по март 2020 года Министерством финансов РК, как отраслевым уполномоченным государственным органом в области маркировки подакцизной продукции был запущен пилотный проект.

По итогам пилотного проекта проведен анализ регуляторного воздействия на внедрение маркировки на табачные изделия и приняты необходимые НПА.

#### **Справочно:**

- Постановление Правительства Республики Казахстан от 10 сентября 2020 года № 568 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих маркировке»;

- Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2020 года № 623 «Об определении предельного размера стоимости контрольного (идентификационного) знака, средства идентификации, применяемых в маркировке табачных изделий, изделий с нагреваемым табаком, никотинсодержащих жидкостей для использования в электронных сигаретах»;

- Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 сентября 2020 года № 927 «Об утверждении Правил маркировки табачных изделий».

Согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 10 сентября 2020 года № 568 «Об определении перечня товаров, подлежащих маркировке» с 1 октября 2020 года внедрена маркировка на табачные изделия, с 1 апреля 2021 года на иные виды табачных изделий, такие как стики, сигары, сигариллы, кальянный табак и т.д.

В настоящее время вносятся изменения в правила маркировки табачных изделий для упрощения бизнес-процессов в работе с маркированными табачными изделиями в части осуществления прослеживаемости маркированных табачных изделий до розничного реализатора, выводом из оборота розничными реализаторами полученных к реализации табачных изделий путем подтверждения в информационной системе маркировки и прослеживаемости товаров, без дальнейшего сканирования кода маркировки при реализации.

На сегодня производителями и импортерами промаркировано более 1,1 млрд. пачек табачных изделий. Количество участников системы составляет более 34 тыс. налогоплательщиков.

#### ***Относительно вопроса «Остановить внедрение новых пилотных проектов»***

До конца текущего года внедрение новых пилотных проектов Министерством финансов не запланировано.

#### ***Касательно ограничения количества одновременно проводимых пилотных проектов. Новые пилотные проекты не должны внедряться, если реализация других еще не завершена***

На сегодняшний день завершены и приостановлены следующие пилотные проекты:

- Пилот «По маркировке и прослеживаемости табачных изделий» (*срок реализации завершен 31 марта 2020 года*);

- Пилот «По прослеживаемости лекарственных средств» (*срок реализации завершен 1 июля 2021 года*);

- Пилот «По администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза с применением системы управления рисками» (*срок реализации завершен 1 сентября 2021 года*);

- Проект «Дистанционный мониторинг» в связи с пересмотром и проработкой отдельных вопросов проекта, реализация **приостановлена до конца текущего года**;

- Проект «Региональный мониторинг» в связи с пересмотром и проработкой отдельных вопросов проекта, реализация **приостановлена до конца текущего года**.

До конца текущего года внедрение новых пилотных проектов Министерством финансов не запланировано.



***Касательно представления предложения по улучшению Налогового кодекса, которые разработаны по результатам реализуемых пилотных проектов***

По результатам пилотного проекта «по администрированию налогоплательщиков, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза с применением системы управления рисками» введена норма в статью 417 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» по проведению камеральных таможенных проверок на основе результатов системы управления рисками путем вручения проверяемому лицу уведомления об устранении нарушений по аналогии с камеральным контролем, направленная на стимулирование добровольного устранения нарушений без привлечения проверяемого лица к ответственности.

По пилотному проекту «**Ограничение услуг по выписке ЭСФ рисковыми компаниями**» инициированы поправки в Налоговый кодекс в части закрепления норм пилотного проекта на законодательном уровне. Внесение данных поправок обусловлено высокой эффективностью пилота, а непосредственно сама мера зарекомендовала себя как действенный способ борьбы с предприятиями, у которых усматривается деятельность по выписке фиктивных счетов-фактур.

---