



010000, Астана қаласы, Үкімет үйі

010000, город Астана, Дом Правительства

№ _____

Мажилис Парламента
Республики Казахстан

На № ДЗ-400 от 29 декабря 2022 года

Рассмотрев депутатский запрос, сообщаю следующее.

Касательно совершенствования налогового администрирования, перейдя от карательных мер к превентивному регулированию, предупреждения налогоплательщика о наблюдаемых нарушениях и применения ограничительных мер только после такого предупреждения, предоставления налогоплательщику возможности устранить выявленное нарушение в специальные сроки без применения пени и штрафов

Налоговое администрирование преимущественно направлено на сервисное обслуживание налогоплательщиков.

Особое внимание уделяется дистанционному мониторингу, который предусматривает предупредительные меры по налоговым правонарушениям.

В рамках камерального контроля в целях предупреждения нарушений на ранней стадии, налогоплательщикам направляются извещения или уведомления, предоставляющие им право самостоятельного устранения выявленных нарушений без применения штрафных санкций.

Налогоплательщику предоставляется 30 рабочих дней для самостоятельного устранения нарушений путем изменения налоговой отчетности либо предоставления пояснения в случае их не подтверждения.

Так, за 2022 год по выявленным нарушениям в адрес налогоплательщиков направлены **324 тыс.** уведомлений, из них по **203 тыс.** уведомлениям нарушения подтверждены и начислены налоги в бюджет на сумму **572 млрд. тенге.**

Справочно: для сравнения, за 2021 год по выявленным нарушениям в адрес налогоплательщиков сформированы и направлены **221,3 тыс.** из них по **150 тыс.** уведомлениям нарушения подтверждены и начислены налогов в бюджет **358,5 млрд. тенге.**

Кроме того, в целях предупреждения незначительных нарушений на ранней стадии, используются **извещения о нарушениях**, которые направляются налогоплательщикам для сведения и не требуют предоставления ответа.

Справочно: за 2022 год по направленным 286,7 тыс. извещениям устранено нарушений на сумму 137 млн. тенге, за 2021 год сформировано 118 тыс. извещений, расхождения устранены на сумму 35 млн. тенге.

Для совершенствования подходов при дистанционном мониторинге, оптимизированы процедуры камерального контроля путем исключения неэффективных нарушений и перевода формирования уведомлений по наиболее значимым нарушениям на центральный уровень.

В то же время, по предложениям бизнес-сообщества в рамках совершенствования налогового администрирования в 2022 году внесены поправки в статью 96 Налогового кодекса в части определения перечня предоставляемых налогоплательщиком документов в рамках отработки уведомлений.

Также поправками исключена существовавшая ранее мера по блокировке банковских счетов. Теперь, если налогоплательщиком по уведомлению представлен полный пакет документов, то финансово-хозяйственная деятельность предпринимателя не ограничивается.

Таким образом, уведомительный характер реагирования при мониторинге нарушений, позволил в рамках налогового администрирования реализовать предупредительные меры.

Касательно предложения по установлению порядка и сроков выявления и предупреждения налоговых нарушений, за нарушение которых должностные лица обязаны нести персональную ответственность

Анализ данных налогоплательщика при камеральном контроле и выявление расхождений осуществляются после предоставления налогоплательщиком налоговой отчетности.

При этом, по основным видам налогов налоговым периодом является квартал или год. По большинству субъектам малого бизнеса отчетность предоставляется раз в полугодие.

Таким образом, органы государственных доходов не могут выявлять отклонения на момент совершения налогоплательщиком определенной сделки (в том числе посредством прослеживаемости через электронные счета-фактуры, как это указано в запросе).

Кроме того, используемые при камеральном контроле сведения из различных источников, в том числе из уполномоченных государственных органов, также имеют свою периодичность предоставления согласно утвержденным порядкам взаимодействия.

Единственным фактором, когда налогоплательщику предъявляются дополнительные налоги и штрафные санкции через определенный промежуток времени, могут являться налоговые проверки.

При этом, необходимо учесть, что налоговые проверки назначаются согласно утвержденному графику и по тем налогоплательщикам, которые на основе системы управления рисками отнесены к высокой степени риска, в том числе по категории налогоплательщиков, которые намерено минимизируют свои налоговые обязательства посредством применения различных схем уклонения от уплаты налогов или связи с лже-контрагентами.

Исходя из изложенного, сроки реагирования и меры по налоговому администрированию считаются адекватными с учетом сроков исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.

Вместе с тем, работа по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования продолжается в рамках разработки нового Налогового кодекса.

Относительно взаиморасчетов с нарушителями, где налоговые обязательства предъявляются «добросовестным предпринимателям»

На сегодняшний день проблемным вопросом остаются факты вывода активов в теневой оборот и намеренная минимизация налоговых обязательств недобросовестными налогоплательщиками.

Следует отметить, что противоправная деятельность «фирм-однодневок» происходит не без участия так называемых «добросовестных налогоплательщиков», т.к. через них обналичиваются средства и оформляются первичные документы для расходов.

Справочно: за последние 3 года признаны недействительными регистрация/перерегистрация 5 322 «фирм-однодневок», сумма рискового оборота с которыми составила 4,3 трлн. тенге.

Судебными решениями признаны недействительными 2 791 бестоварных сделок, сумма рискового оборота по ним составила 375,1 млрд. тенге.

Согласно принципам добросовестности, не допускается извлечение налогоплательщиком выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей.

Таким образом, в рамках реализации Комплексного плана по противодействию теневой экономике активизирована работа с применением мер налогового контроля.

Касательно предложения по снижению размеров административных штрафов

Органами государственных доходов проводится работа, направленная на гуманизацию и снижение репрессивности статей Кодекса об административных правонарушениях (далее – КоАП).

Так, в части смягчения ответственности, по 26 статьям КоАП, предусматривающим 42 состава административных правонарушений в области налоговых и таможенных правонарушений введены взыскания в виде «предупреждения» (статьи 91, 92, 92-1, 177, 179, 181, 194, 195, 205, 221, 269, 270, 271, 272, 276, 280-1, 284, 288, 334, 377, 460-2, 525, 535, 558, 571, 571-1 КоАП).

На сегодняшний день по значительной части возбуждаемых административных материалов, наказание применяется в виде предупреждения.

Справочно: за 2022 год всего возбуждено 353,6 тыс. административных дел, по которым наложено взыскание в виде предупреждения по 276,4 тыс. делам, за 2021 год возбуждено 355,5 тыс. административных дел, предупреждение вынесено по 281,8 тыс. делам. Средний удельный вес предупреждений составил 78,7 %.

Вместе с тем отмечаем, что меры по улучшению налогового администрирования с учетом поднимаемых вопросов будут совместно изучены и обсуждены в рамках рабочей группы по разработке нового Налогового кодекса.

Е. Жамаубаев

Исп. Д. Жумабаев
Тел: 750042