**О внесении изменений и дополнения в приказ Министра финансов Республики Казахстан**

**от 20 февраля 2018 года № 252 «Об утверждении Правил применения системы управления рисками по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией»**

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** |
| **1** | **2** | **3** | **5** |
|  | **Правила применения системы управления рисками по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией** | | |
| 1. | 11. Степень риска субъекта категорирования рассчитывается по критериям оценки степени риска, не являющимся конфиденциальной информацией, и критериям оценки степени риска, являющимся к конфиденциальной (служебной) информации, и актуализируется раз в полугодие.  **отсутствует** | 11. Степень риска субъекта категорирования рассчитывается по критериям оценки степени риска, не являющимся конфиденциальной информацией, и критериям оценки степени риска, являющимся к конфиденциальной (служебной) информации, и актуализируется раз в полугодие.  **По налогоплательщикам, по которым определена низкая степень риска, в случае непогашения налоговой задолженности и (или) задолженности по социальным платежам более тридцати календарных дней, степень риска подлежит актуализации не реже одного раза в месяц.** | Согласно положениям Налогового кодекса способы и меры принудительного взыскания налоговой задолженности к налогоплательщикам, отнесенным к низкой степени риска, не принимаются.  Данные нормы направлены на повышение налоговой культуры и стимулирование налогоплательщиков к добровольной и своевременной уплате налогов в полном объеме.  Однако, на практике возникают ситуации, когда налогоплательщики, отнесенные к низкой степени риска, длительное время не погашают налоговую задолженость.  Учитывая, что актуализация степени риска производится один раз в полугодие, у налоговых органов отсутствуют закононные основания для взыскания такой налоговой задолженности.  Более того, существуют риски, что налогоплательщики могут вывести активы и не погасить налоговую задолженность.  Так, например, по состоянию на 1 сентября 2019 года                                      203 569 налогоплательщиков, отнесенных к низкой степени риска, имеют налоговую задолженность на сумму 48,0 млрд.тенге, что составляет 11,5% от общереспубликанской суммы налоговой задолженности. При этом из вышеуказанного количества 144 707 или 71,1% не погашают налоговую задолженность свыше одного месяца. Общая сумма налоговой задолженности таких налогоплательщиков – 29,7 млрд.тенге или 61,9%.  Таким образом, более 70 % налогоплательщиков, отнесенных к низкой степени риска и имеющих налоговую задолженность, не погашают ее более одного месяца, тем самым не исполняют главную обязанность налогоплательщика – своевременно и в полном объеме уплачивать налоги.  Кроме того, в соответствии с пенсионным и социальным законодательством к налогоплательщикам, отнесенным к низкой степени риска, не применяются также меры взыскания задолженности по социальным платежам.  При этом на 1 сентября 2019 года 75101 агент, отнесенный к низкой степени риска, имеет задолженность по обязательным пенсионным взносам (48,4% от всех агентов, имеющих задолженность по ОПВ), а сумма их задолженности по ОПВ составляет 1,4 млрд.тенге или 26,1 % (!) от общей суммы задолженности по ОПВ.  Отмечаем, что 53 528 агентов, которые являются налогоплательщиками, отнесенными к низкой степени риска, (72,6%) не погашают задолженность по ОПВ свыше одного месяца, а сумма из задолженности составляет 1,0 млрд.тенге (72,6%).  Таким оборазом, отнесение налогоплательщика к низкой степени риска не позволяет налоговым органам принять в отношении такого агента меры взыскания задолженности по ОПВ, что ущемляет интересы вкладчиков ОПВ.  В связи с чем, в целях защиты интересов государства, а также работников, в пользу которых не перечисляются социальные платежи, полагаем необходимым исключать налогоплательщиков из категории низкой степени риска в случае непогашения ими налоговой задолженности, а также задолженности по социальным платежам более одного месяца. |
| 2. | 17. Критерий «Многократное внесение изменений и дополнений в ранее представленную налоговую отчетность» определяется в случае, если налогоплательщиком представлено более **десяти** дополнительных деклараций к уменьшению по корпоративному подоходному налогу и (или) налогу на добавленную стоимость, при этом с даты, установленной для представления таких деклараций, истекло двенадцать и более месяцев.  Период, за который производится расчет**, является последние шесть месяцев.**  Критерий не применяется по налогоплательщикам, состоящим на мониторинге крупных налогоплательщиков.  Приоритетность данного критерия – плюс 4 балла, влияние на степень риска – отрицательное. | 17. Критерий «Многократное внесение изменений и дополнений в ранее представленную налоговую отчетность» определяется в случае, если налогоплательщиком представлено более **пяти** дополнительных деклараций к уменьшению по корпоративному подоходному налогу и (или) налогу на добавленную стоимость, при этом с даты, установленной для представления таких деклараций, истекло двенадцать и более месяцев.  Период, за который производится расчет **– шесть месяцев предшествующих дате, установленной пунктом 8 настоящих Правил.**  Критерий не применяется по налогоплательщикам, состоящим на мониторинге крупных налогоплательщиков.  Приоритетность данного критерия – плюс 4 балла, влияние на степень риска – отрицательное. | В соответствии с рекомендациями Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан по результатам государственного аудита необходимо до 3 января 2020 года принять меры по внесению изменений и дополнений в Правила применения системы управления рисками по критериям, не являющимся конфиденциальной информацией, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года №252, касательно пересмотра критерия «Многократное внесение изменений и дополнений в ранее представленную налоговую отчетность». Указанный критерий не срабатывает на налогоплательщиках ложно исполняющих уведомления по результатам камерального контроля, т.е. минимизирующих свои возникшие обязательства дополнительными декларациями за истекшие налоговые периоды.  Так по итогам расчета данного критерия на 01.04.2019 года только 28 налогоплательщиков представили за последние шесть месяцев более 10 дополнительных деклараций к уменьшению по корпоративному подоходному налогу и (или) налогу на добавленную стоимость за периоды 2014-2016 года. При этом количество налогоплательщиков в этот период сминимизировавших свои обязательства в рамках исполнения уведомлений по камеральному контролю составило 1038. |
| 3. | 1. Критерий «Выписка счетов-фактур в электронном виде» определяется в случае выписки счетов-фактур в электронном виде.   Приоритетность данного критерия **– минус 2 балла, влияние на степень риска – положительное.** | 23. Критерий «Выписка счетов-фактур в электронном виде» определяется в случае выписки счетов-фактур в электронном виде.  Приоритетность данного критерия**:**  **минус 1 балл для налогоплательщиков, состоящих на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость;**  **минус 2 балла для налогоплательщиков, не состоящих на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость.**  **Влияние на степень риска – положительное.** | С 1 января 2019 года все плательщики налога на добавленную стоимость обязаны выписывать счета-фактуры в электронном виде.  Изменение вносится для стимулирования налогоплательщиков, не состоящих на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость, к электронным формам выписки счетов-фактур по реализации товаров, выполнении работ и оказания услуг.  Расширение цифровизации в налоговом администрировании даст равнозначный эффект как для бизнеса, так и для государства (ускорение оборота денежных средств налогоплательщиков, улучшение отношений с поставщиками, повышение качества бухгалтерского и налогового учета, основа полноценной разработки государственной услуги по предзаполнению форм налоговой отчетности, борьба с теневым оборотом, увеличение налоговых поступлений). |
| 4. | **отсутствует** | **25. Критерий «Отсутствие последовательной задолженности по налогам и социальным платежам» определяется по состоянию на последнее число шести месяцев, предшествующих дате, установленной пунктом 8 настоящих Правил.**  **Приоритетность данного критерия минус 3 балла, влияние на степень риска – положительное.** | Стимулирование своевременной уплаты налогов и социальных платежей |