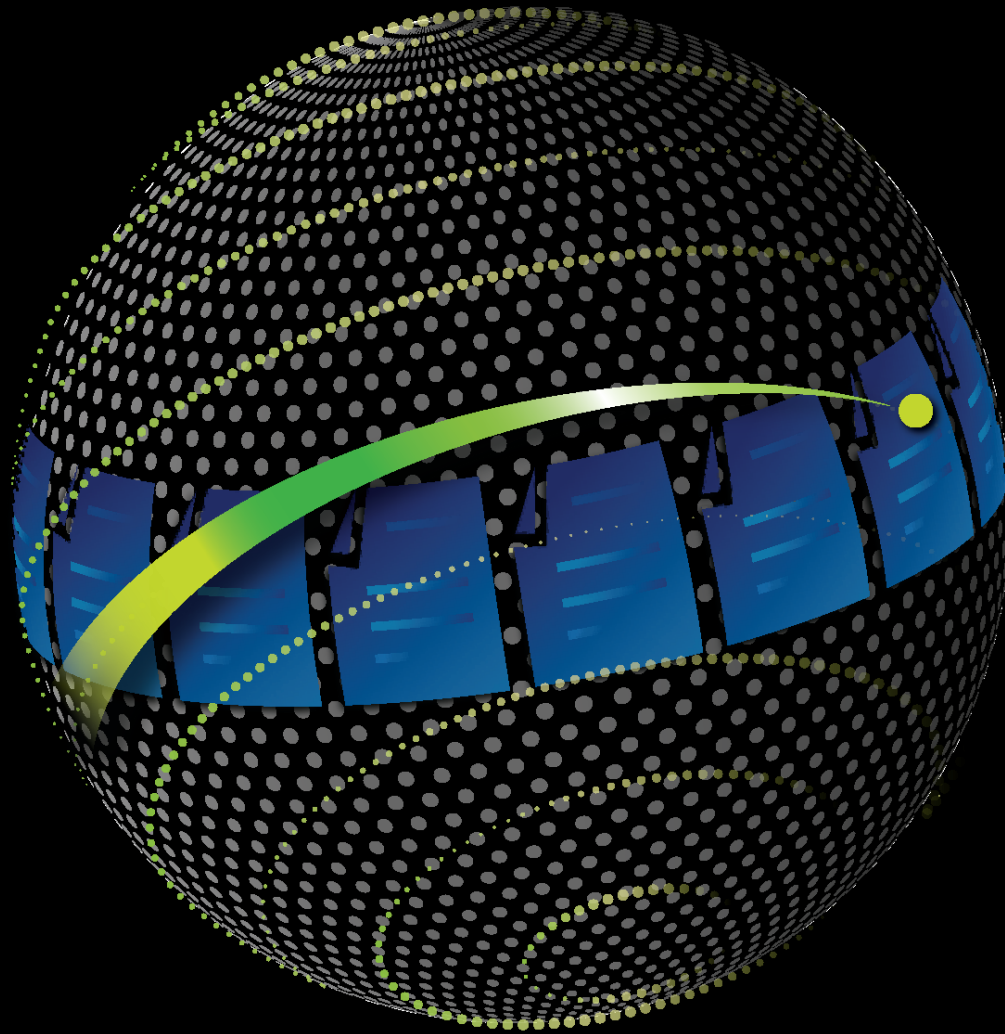


Deloitte.



Горизонтальный
мониторинг
в Казахстане:
Пилотный проект

MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Горизонтальный мониторинг - модель налогового администрирования, которая позволяет налогоплательщикам минимизировать риски в рамках налогового контроля и предполагает предоставление налоговому органу доступа к данным учетных систем в обмен на освобождение от традиционных контрольных мероприятий

Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК (далее – «КГД») в настоящее время реализуется пилотный проект по внедрению горизонтального мониторинга налогоплательщиков



Этапы и сроки проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу

1 Этап. Предпроектная работа (до 18 месяцев)

- Заявление для участия в предпроектной работе направляется в КГД на добровольной основе и в произвольной форме
- Заключается Соглашение о взаимодействии с КГД

2 Этап. Пилотное внедрение (до 31 декабря 2023 года)

- Заявление о заключении Соглашения о пилотном проекте по горизонтальному мониторингу подается налогоплательщиком в КГД в течение одного месяца до завершения предпроектной работы
- Заключается Соглашение о пилотном проекте с КГД с возможностью досрочного расторжения по соглашению сторон



Нормативно-правовая база

1 января 2019 года - Вступили в действие положения налогового законодательства Республики Казахстан о горизонтальном мониторинге

1 июля 2020 года - Приказом и.о. Министра финансов РК № 648 утверждены правила проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу

23 февраля 2021 года - Приказом Министра финансов РК № 138 внесены изменения и дополнения в Приказ №648



Взаимодействие с КГД

Пилотный проект по горизонтальному мониторингу проводится как дистанционно, так и с выездом по месту нахождения участника



Основные преимущества проведения пилотного проекта по горизонтальному мониторингу для налогоплательщиков

- Возврат превышения НДС в упрощенном порядке в размере 80%
- Уплата пени по сниженной базовой ставке Национального Банка РК
- Совершенствование систем внутреннего контроля / процедур налогового учета
- Исключение из мониторинга крупных налогоплательщиков с даты заключения Соглашения о пилотном проекте по горизонтальному мониторингу
- Повышение репутации и инвестиционной привлекательности
- Предоставление со стороны КГД предварительных разъяснений по вопросам исполнения налоговых обязательств, а также по планируемым сделкам
- Рассмотрение нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, профильным управлением КГД совместно с участником пилотного проекта

Около 25 стран мира успешно применяют концепцию горизонтального мониторинга, основанную на принципах доверия, прозрачности и взаимовыгодного сотрудничества



Участие в пилотном проекте по проведению горизонтального мониторинга в Казахстане

На добровольной основе



Коммерческие организации, соответствующие на дату подачи заявления о заключении Соглашения о взаимодействии следующим критериям:

Фиксированные активы (ФА)

сумма стоимостных балансов ФА на конец налогового периода за год, предшествующий году, в котором подается заявление о заключении Соглашения о взаимодействии, составляет не менее 325 000- кратного МРП (\approx 950 млн. тенге или 2,2 млн. долл. США)

Налоги

сумма уплаченных налогов и обязательных платежей в бюджет (без учета возврата НДС) составляет не менее 1 миллиарда тенге за год, предшествующий году, в котором подается заявление о заключении Соглашения о взаимодействии (\approx 2,3 млн долл. США)

IT-системы

ведение бухгалтерского и налогового учетов с использованием программного обеспечения, предназначенного для автоматизации

Финансовая отчетность

наличие финансовой отчетности за финансовый год, предшествующий периоду, в котором подается заявление о заключении Соглашения о взаимодействии, которая подтверждается аудиторским заключением крупной международной аудиторской организации, в случае его наличия

Система внутреннего контроля

наличие системы внутреннего контроля

Уровень риска

низкий или средний уровень риска согласно СУР по состоянию на дату подачи заявления о заключении Соглашения о взаимодействии



Поверенные лица (оператор) и (или) недропользователь (недропользователи), указанные в соглашениях (контракте) о разделе продукции, осуществляющие деятельность на нефтегазоконденсатном или морском месторождении, а также их дочерние или связанные компании



Организации, реализующих инвестиционные приоритетные проекты

В обязательном порядке



Налогоплательщики, контрольный пакет акций которых принадлежит национальному управляющему холдингу, либо аффилированные с ними юридические лица, а также юридические лица, 50 процентов акций и более которых принадлежит указанным юридическим лицам

Реализация пилотного проекта по горизонтальному мониторингу осуществляется в следующие сроки:

- в сфере телекоммуникаций - с 1 августа 2020 года по 31 декабря 2023 года;
- в сфере транспортировки газа - с 1 июля 2021 года по 31 декабря 2023 года;
- в сфере электроэнергетики, в том числе по управляющим (головным) компаниям - с 1 апреля 2021 года по 31 декабря 2023 года;
- горнорудной отрасли - с 1 апреля 2021 года по 31 декабря 2023 года;
- в сфере грузовых перевозок, авиации и транспортировки нефти, нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей отраслей - с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.



Налогоплательщики, включенные в реестр уполномоченных экономических операторов

Как «Делойт» может помочь?

«Делойт» заключил с КГД Меморандум о взаимопонимании и сотрудничестве по вопросам внедрения горизонтального мониторинга в Казахстане.

Мы будем рады предоставить более подробные консультации по любым вопросам, возникшим у Вас после ознакомления с данным вестником, а также оказать комплексную услугу по сопровождению компании при вступлении в горизонтальный мониторинг.

Контакты основных членов команды по горизонтальному мониторингу в Казахстане:

Елдос Сыздыков

Директор

ysyzdykov@deloitte.kz

Карина Калимжанова

Менеджер

kkalimzhanova@deloitte.kz



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 330 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.