# О пилотном проекте по ограничению выписки ЭСФ рисковым налогоплательщикам.

Комитет государственных доходов для защиты добросовестной конкуренции, раннего выявления фиктивных сделок запустил пилотный проект по ограничению выписки ЭСФ по высокорисковым налогоплательщикам, с использованием системы управления рисками (СУР)

Акцент сделан на оперативность выявления риска на ранней стадии. Реализация этой цели производится через аналитику сведений электронных счетов-фактур с применением интеллектуального анализа. Также это оградит добросовестный бизнес от связи с фирмами-однодневками, снизит риск нанесения значительного ущерба добросовестным налогоплательщикам и предъявления требования об уплате налогов спустя длительное время с начислением пени (2-5 лет).

Как отметили в комитете, аналитика выявляет бестоварные сделки, а также исходя из имеющихся сведений по количеству наемных работников, риски невозможности оказания тех или иных услуг.

К примеру, компанией "А" по данным ЭСФ куплен трактор у поставщика "Б", при этом у данного поставщика трактор в регистрационных органах не регистрировался (гос. номер), не был приобретен и не импортировался. Таким образом, компания "А" незаконно увеличила свои расходы, завысила зачетный НДС и обналичила денежные средства под прикрытием фиктивных документов. На обналиченные деньги, по более низкой стоимости приобрела на рынке трактор у физических лиц.

Другой пример, когда компания "А" в расходах отражает оказанные ему услуги по перевозке груза поставщиком, у которого отсутствуют работники, для выполнения работ, также отсутствуют транспортные средства согласно сведениям регистрирующего органа. При этом, учитываются факторы отсутствия у поставщика субподрядчиков, которые могли оказать эти услуги по перевозке груза. Фактически, компанией "А" работы по перевозке груза выполнены собственными силами (имеет достаточное количество штатных сотрудников, которым начисляется заработная плата, также имеются транспортные средства), однако для занижения прибыли заключены фиктивные сделки по приобретению услуг по перевозке груза, - рассказали в ДГД.

Там отметили, что пилот по ограничению ЭСФ направлен на оперативное выявление подобных фиктивных сделок и ограждение добросовестного бизнеса.

Уведомления выставляются в адрес рисковых поставщиков, которые фактически не могли реализовать отсутствующий товар, или выполнить услуги, требующие наличие наемных работников. После получения всех необходимых документов по фиктивных сделкам, проводится претензионно-исковая работа по признанию этих сделок недействительными.

На сегодняшний день из 6 тысячи плательщиков НДС ограничение выписки ЭСФ осуществлено в отношении 1 209, из них по 240 ограничения сняты, в связи с устранением нарушений, повлекших ограничение. По 971 налогоплательщикам с суммой рискового оборота 11,6 млрд.тенге выписка ЭСФ ограничена.

Ранее выявление фирм-однодневок и соответствующее ограничение выписки ЭСФ позволило за 6 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизить долю обналичивания денежных средств на 9,3%.

Наряду с ограничением выписки ЭСФ по данным налогоплательщикам проводится претензионно-исковая работа по признанию регистрации недействительной на сумму рискового оборота 572,1 млн. тенге, признанию перерегистрации недействительными на сумму рискового оборота в 1 024,4 млн. тенге.

Как отмечается, в рамках пилота органы государственных доходов вправе требовать от налогоплательщика, отнесенного к высокой степени риска, предоставления документов, подтверждающих факт осуществления финансово-хозяйственной операции.

Для единообразного подхода к отработке извещений и уведомлений Комитетом разработаны методические рекомендации для сотрудников территориальных подразделений, с механизмом определения риска фиктивности сделок, который постоянно совершенствуется.

Необходимо учесть, что в ходе проведения пилотного проекта выявляются "рисковые" налогоплательщики, то есть когда руководители фактически не имеют отношения к юридическому лицу, возникает необходимость установления причастности либо непричастности руководителей и (или учредителей) к регистрации (перерегистрации) и финансово–хозяйственной деятельности организации.

В случае нарушения сотрудниками территориальных органов государственных доходов сроков рассмотрения пояснений и документов, или истребования излишних документов, не касающихся сделок, указанных в уведомлениях, просят обращаться в Департамент государственных доходов по Карагандинской области в порядке и сроки предусмотренными законодательством РК.

**Тәуекелді салық төлеушілерге ЭШФ жазып беруді шектеу бойынша пилоттық жобасы туралы.**

Мемлекеттік кірістер комитеті адал бәсекелестікті қорғау, жалған мәмілелерді ерте анықтау үшін тәуекелдерді басқару жүйесін (ТБЖ)пайдалана отырып, тәуекелі жоғары салық төлеушілер бойынша ЭШФ жазып беруді шектеу жөніндегі пилоттық жобаны іске қосты.

Бастапқы кезеңде тәуекелді анықтаудың жеделдігіне баса назар аударылды. Осы мақсатты іске асыру зияткерлік талдауды қолдана отырып, электрондық шот-фактуралардың мәліметтерін талдау арқылы жүргізіледі. Сондай-ақ, бұл адал бизнесті бір күндік фирмалармен байланыстан қорғайды, адал салық төлеушілерге айтарлықтай зиян келтіру қаупін азайтады және ұзақ уақыт өткеннен кейін өсімпұлды есептеумен (2-5 жыл) салық төлеу туралы талап қояды.

Комитетте атап өткендей, аналитика тауарсыз мәмілелерді, сондай-ақ жалдамалы қызметкерлердің саны бойынша қолда бар мәліметтерді, қандай да бір қызметтерді көрсету мүмкін еместігінің тәуекелдерін анықтайды.

Мысалы, ЭШФ деректері бойынша "А" компаниясы "Б" жеткізушіден трактор сатып алды, бұл ретте осы жеткізушіден трактор тіркеу органдарында тіркелмеген (мемлекеттік нөмірі), сатып алынбаған және импортталмаған. Осылайша, "А" компаниясы өз шығындарын заңсыз ұлғайтты, есептелген ҚҚС асып кетті және жалған құжаттар арқылы қолма-қол алды. Қолма-қол ақшаға, төмен бағамен жеке тұлғалардан трактор сатып алды.

Тағы басқа мысал, "А" компаниясы шығыстарда жұмыстарды орындау үшін қызметкерлері жоқ өнім берушінің жүкті тасымалдау бойынша өзіне көрсетілген қызметтерін көрсетеді, сондай-ақ тіркеуші органның мәліметтеріне сәйкес көлік құралдары да болмайды. Бұл ретте, жеткізушіде жүк тасымалдау бойынша осы қызметтерді көрсете алатын қосалқы мердігерлердің болмау факторлары ескеріледі. Іс жүзінде, "А" компаниясы жүк тасымалдау жөніндегі жұмыстарды өз күшімен орындады (жалақысы есептелетін штаттық қызметкерлерінің жеткілікті саны бар, сондай - ақ көлік құралдары бар), алайда пайданы төмендету үшін жүк тасымалдау жөніндегі қызметтерді сатып алу бойынша жалған мәмілелер жасалды, - деп хабарлады МКД.

Онда ЭШФ шектеу жөніндегі пилот осындай жалған мәмілелерді жедел анықтауға және адал бизнесті қоршауға бағытталғанын атап өтті.

Хабарламалар жоқ тауарды іс жүзінде сата алмаған немесе жалдамалы жұмыскерлердің болуын талап ететін қызметтерді орындай алмаған тәуекелді өнім берушілердің атына қойылады. Жалған мәмілелер бойынша барлық қажетті құжаттарды алғаннан кейін осы мәмілелерді жарамсыз деп тану бойынша талап-арыз жұмыстары жүргізіледі.

Бүгінгі күні 6 мың ҚҚС төлеушінің 1 209-на қатысты ЭШФ жазып беруді шектеу жүзеге асырылды, оның ішінде 240-ы бойынша шектеулер алып тасталды, бұл шектеуге әкеп соққан бұзушылықтардың жойылуына байланысты. Тәуекел айналымының сомасы 11,6 млрд. теңгені құрайтын 971 салық төлеуші бойынша ЭШФ жазып беру шектелген.

Бұрын бір күндік фирмаларды анықтау және ЭШФ жазып беруді тиісті шектеу 2021 жылғы 6 айда өткен жылдың ұқсас кезеңімен салыстырғанда ақша қаражатын қолма-қол ақшаға айналдыру үлесін 9,3% - ға төмендетуге мүмкіндік берді.

Осы салық төлеушілер бойынша ЭШФ жазып беруді шектеумен қатар талап-арыз жұмыстары жүргізілуде, тіркеу тәуекел айналымы 572,1 млн.теңге сомасына жарамсыз деп танылды, қайта тіркеу тәуекел айналымы 1 024,4 млн. теңге сомасына жарамсыз деп танылды.

Пилоттық жоба шеңберінде мемлекеттік кірістер органдары тәуекелдің жоғары дәрежесіне жатқызылған салық төлеушіден қаржы-шаруашылық операцияны жүзеге асыру фактісін растайтын құжаттарды ұсынуды талап етуге құқылы.

Хабарламалар мен хабарламаларды пысықтауға біркелкі тәсіл қолдану үшін Комитет үнемі жетілдіріліп отыратын мәмілелердің жалғандық тәуекелін айқындау тетігімен аумақтық бөлімшелердің қызметкерлері үшін әдістемелік ұсынымдар әзірледі.

Пилоттық жобаны жүргізу барысында "тәуекелді" салық төлеушілер, яғни басшылардың заңды тұлғаға іс жүзінде қатысы болмаған кезде, басшылардың және (немесе құрылтайшылардың) ұйымды тіркеуге (қайта тіркеуге) және қаржы–шаруашылық қызметіне қатыстылығын не қатыспайтындығын анықтау қажеттігі туындайтынын ескеру қажет.

Аумақтық мемлекеттік кірістер органдарының қызметкерлері түсініктемелер мен құжаттарды қарау мерзімдерін бұзған немесе хабарламаларда көрсетілген мәмілелерге қатысты емес артық құжаттарды талап еткен жағдайда, Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген тәртіппен және мерзімдерде Қарағанда облысы бойынша мемлекеттік кірістер Департаментына өтініш білдіруді сұрайды.