|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержден постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2018 года № 921 |

**План мероприятий**

**по противодействию теневой экономике на 2019 - 2021 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | | **Наименование мероприятия** | **Форма завершения** | **Сроки исполнения** | **Ответственные исполнители** | **Предполагаемые расходы (тыс.тенге)** | **Источники финансирования** |
| **1** | | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Показатель результата: уровень теневого оборота в экономике в % к ВВП в 2019 году составит не более 23 %, в 2020 году – не более 20 %, в 2021 году – не более 15 % | | | | | | | |
| 1. | | Совершенствование методологии статистики теневой экономики | предложения в Комитет по статистике МНЭ | 2 квартал 2019 года | МФ, НБ (по согласованию), ГП (по согласованию), МВД, МТСЗН, МЗ, МИИР, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 2. | | Проработка вопроса внесения изменений в законодательство для стимулирования населения и бизнеса к использованию безналичного расчета | информация в МФ | 4 квартал 2019 года | МНЭ, МФ, НБ (по согласованию) | не требуются |  |
| 3. | | Проработка вопроса внесения изменений в законодательство для развития альтернативных пластиковым картам платежных систем (в частности, операторов электронных денег) | внесение изменений и дополнений в НПА | 3 квартал 2019 года | НБ (по согласованию), МФ, НПП (по согласованию), АФК (по согласованию) | не требуются |  |
| 4. | | Проработка вопроса внедрения налогового бонуса по проведенным безналичным расчетам для физических лиц на базе налогового кабинета налогоплательщика | внесение изменений и дополнений в НПА | 4 квартал 2019 года | МФ, МНЭ | не требуются |  |
| 5. | | Проведение ежегодного розыгрыша по чекам контрольно – кассовых машин в целях стимулирования граждан требовать чеки при денежном расчете | приказ | 2 квартал 2019 года | МФ, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 6. | | Проработка вопроса увеличения порогового значения по постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость и предельного дохода для применения специальных налоговых режимов по безналичным платежам с учетом введения налогового вычета на сумму приобретения онлайн-ККМ либо трехкомпонентной интегрированной системы для лиц, осуществляющих деятельность на основе патента или упрощенной декларации МНЭ | информация в МФ | 4 квартал 2019 года | МНЭ, МФ, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 7. | | Выработка стимулирующих мер по снижению кратности пени, начисляемой на неуплаченную в срок сумму налога и платежа в бюджет в случае представления налогоплательщиком дополнительных деклараций за отчетный налоговый период | внесение изменений и дополнений в НПА | 4 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 8. | | Проработка вопроса дальнейшего совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость | внесение изменений и дополнений в НПА | 4 квартал 2019 года | МФ, МНЭ, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 9. | | Обеспечение представления данных по средним ценам товаров, ввозимых в рамках контрактов на недропользование либо соглашений о разделе продукции, в сравнении с товарами, ввозимыми прочими участниками внешнеэкономической деятельности, для использования при согласовании и утверждении расходов недропользователей | информация в МЭ | ежеквартально | МФ | не требуются |  |
| 10. | | Согласование проектов Правил (методики) ценообразования по отдельным экспортным товарам в целях выработки единой правоприменительной практики и устранения разногласий между участниками международных деловых операций и органами государственных доходов | информация в МФ | 2019-2020 годы | МНЭ, заинтересованные государственные органы, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 11. | | Принятие мер по заключению соглашения с уполномоченными органами Турции, Ирана по обмену предварительными сведениями о перемещаемых товарах и транспортных средствах | соглашения | 4 квартал 2019 года | МФ, МНЭ, МИД | не требуются |  |
| 12. | | Интеграция информационных систем МФ с информационными системами других государственных органов в соответствии с законодательством | акт ввода в эксплуатацию | 4 квартал 2020 года | МФ, заинтересованные государственные органы | не требуются |  |
| 13. | | Обеспечение широкополосным доступом сельских населенных пунктов Республики Казахстан по технологии волоконно-оптических линий связи | информация в МФ | ежегодно, 4 квартал | МИК | требуются | в рамках государст-венно-частного партнерства |
| 14. | | Совершенствование процедуры субсидирования сельского хозяйства и агропромышленного комплекса | информация в МФ | 4 квартал 2019 года | МСХ, МНЭ | не требуются |  |
| 15. | | Проведение мониторинга с принятием мер к работодателям, использующим труд работников без заключения трудовых договоров | информация в МФ | по итогам полугодия, не позднее 20 января и 20 июля | МТСЗН, МСХ, МИО, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 16. | | Совершенствование механизма закупок квазигосударственного сектора в целях повышения их прозрачности, в том числе путем публикации исчерпывающей информации о выигравшем тендер лице, цене, с детальным описанием товара или услуги, а также информации о производителе | проект Закона | 2 квартал 2019 года | МФ, МНЭ, МИО, СК (по согласованию), ГП (по согласованию), НПП (по согласованию), НУХ (по согласованию) | не требуются |  |
| 17. | | Разработка механизмов по стимулированию осуществления сделок с недвижимостью в безналичной форме | информация в МФ | 3 квартал 2019 года | НБ (по согласованию), МИК, МНЭ, АФК (по согласованию) | не требуются |  |
| 18. | | Внесение изменений в налоговое законодательство в части невозможности отнесения на вычеты по КПН, ИПН расходов по приобретенным товарам, произведенным работам, оказанным услугам, оплата за наличный расчет которых превышает 1000-кратный размер МРП | внесение изменений в Налоговый кодекс | 1 квартал 2020 года | МФ, МНЭ, НБ (по согласованию), НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 19. | | Обеспечение поэтапного перехода индивидуальных предпринимателей и юридических лиц на применение ККМ с функцией фиксации и передачи данных | приказ | 2019-2020 годы, 4 квартал | МФ | не требуются |  |
| 20. | | Проработка вопроса по срокам введения обязательного внедрения и применения автоматизированных учетных систем в торговле и средств приема безналичных платежей к определенным видам деятельности в розничной торговле | внесение изменений и дополнений в НПА | 4 квартал 2019 года | МФ, МИК, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 21. | | Проработка вопроса целесообразности усиления ответственности сторон за сделки и действия в сфере теневой экономики | информация в МФ | 4 квартал 2019 года | ГП (по согласованию), МЮ, МНЭ, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 22. | | Рассмотрение вопроса включения в Банк данных минеральных ресурсов Республики Казахстан данных по общераспространенным полезным ископаемым, подземным водам и лечебной грязи | информация в МФ | 4 квартал 2019 года | МИИР, МИК, МИО | не требуются |  |
| 23. | | Принятие мер, направленных на снижение рисков отмывания денег/финансирования терроризма, выработанных по результатам оценки рисков отмывания денег/финансирования терроризма | постановление Правительства Республики Казахстан | 2 квартал 2019 года | МФ, АДГСПК (по согласованию), КНБ (по согласованию), ГП (по согласованию), МВД, НБ (по согласованию), МЮ, МНЭ, МКС, АФК (по согласованию) | не требуются |  |
| 24. | | Проработка вопроса совершенствования электронной торговли | информация в МФ | 4 квартал 2019 года | МНЭ, МИК | не требуются |  |
| 25. | | Поэтапное внедрение маркировки товаров в целях всестороннего контроля товаров на всех этапах его движения (ввоз, производство, реализация) | внесение изменений и дополнений в НПА | ежегодно, 4 квартал | МФ, МНЭ, МИК, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 26. | | Разработка методических рекомендаций по выявлению "товаров риска – товаров прикрытия" при осуществлении ВЭД и создание на основании имеющихся данных перечня таких товаров | методические рекомендации | 2 квартал 2019 года | МФ, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 27. | | Разработка на основании результатов оценки рисков методических рекомендаций по отбору участников внешнеэкономической деятельности для проведения:  1) камеральных таможенных проверок; 2) выездных таможенных проверок | методические рекомендации | 2 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 28. | | Проработка вопроса совершенствования законодательства в части создания по опыту Южной Кореи единой базы данных третьих лиц для целей налогового администрирования | информация в МФ | 2 квартал 2020 года | МНЭ, МИК | не требуются |  |
| 29. | | Проработка вопроса совершенствования законодательства в части обеспечения: запуска процедур камерального контроля с использованием сведений онлайн ККМ;  внедрения моделей СУР по назначению хронометражных обследований и рейдов; внедрения электронных (дистанционных) хронометражных обследований | информация в МФ | 4 квартал 2019 года | МНЭ, МФ, НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 30. | | Ратификация Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (с учетом оговорок и уведомлений) | проект Закона Республики Казахстан | 4 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 31. | | Расширение перечня товаров в модуле "Виртуальный склад" информационной системы "Электронные счета фактуры" | приказ | 1 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 32. | | Рассмотрение вопроса перевода на обязательное применение контрольного счета НДС всеми плательщиками НДС по результатам добровольного применения контрольного счета НДС | внесение изменений и дополнений в НПА | 4 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 33. | | Расширение применения системы управления рисками в пилотном проекте по казначейскому сопровождению | приказ | 1 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 34. | | Совершенствование формы налоговой отчетности для целей камерального контроля | приказ | 4 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 35. | | Рассмотрение вопроса реализации проекта "Налоговое администрирование налогоплательщиков с использованием аэрокосмического мониторинга" в части: - противодействия незаконной добыче общераспространҰнных полезных ископаемых; - мониторинга фактического использования земель сельскохозяйственного назначения | пилотный проект | 2 квартал 2019 года | МФ, МИИР, МНЭ, МСХ, МИО | не требуются |  |
| 36. | | Продолжение работ по актуализации базы данных автоматизированной информационной системы "Государственного земельного кадастра" | информация в МФ | 2 квартал 2019 года | МСХ, МНЭ, МИО | не требуются |  |
| 37. | | Усиление работы по выявлению и последующей постановке на учҰт в органах государственных доходов лиц, нелегально предоставляющих жилище внаем, с учетом передового зарубежного опыта. Мониторинг СМИ, Интернет-ресурсов, работа с ассоциацией риелторов по операциям с недвижимостью | совместный приказ | 3 квартал 2019 года | МФ, МВД, МНЭ | не требуются |  |
| 38. | | Активизация работы в рамках Протокола между таможенными службами государств-членов ШОС об обмене информацией в области контроля за перемещением энергоресурсов от 30 октября 2008 года | технические условия по обмену информации | 4 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 39. | | Выработка новых процедур камерального контроля, в том числе: 1) процедуры сквозного контроля от импорта до конечного потребителя;   2) процедуры с использованием данных по импорту и другие | реестр процедур камерального контроля | ежегодно | МФ | не требуются |  |
| 40. | Совершенствование законодательства в части: - действующих процедур направления субъектам финансового мониторинга информации о подозрительных операциях с деньгами и (или) иным имуществом и порядка их приостановления; - режима противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма для международных операторов платежных систем (Moneygram, Contact, Faster, Western Union, Золотая Корона и.т.п.) | внесение изменений и дополнений в НПА | 4 квартал 2019 года | МФ, АФК (по согласованию) | не требуются |  |
| 41. | Внедрение систем электронного билетирования пассажиров на городских (пригородных) маршрутах регулярных автомобильных перевозках пассажиров и багажа | информация в МФ | 4 квартал 2019 года | МИИР, МИО, НБ (по согласованию), НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 42. | Разработка единого электронного товарно-транспортного документа, интеграция с ИС "ЭСФ" | разработка системы и интеграция | 4 квартал 2019 года | МИИР, МФ | не требуются |  |
| 43. | Выработка предложений по интеграции САИС (система авто измерительных систем) с информационными системами Комитета государственных доходов МФ в части передачи данных о перемещаемых грузах и перевозчиках | совместный приказ | 2 квартал 2019 года | МИИР, МФ | не требуются |  |
| 44. | Выработка предложений по автоматизации системы взимания платы за использование особо охраняемых природных территорий (автотранспорт) | информация в МФ | 2 квартал 2019 года | МСХ | не требуются |  |
| 45. | Совершенствование процесса межведомственного информационного взаимодействия по операциям, подлежащим финансовому мониторингу | внесение изменений и дополнений в межведомственное соглашение | 1 квартал 2019 года | МФ, НБ (по согласованию) | не требуются |  |
| 46. | Проработка механизма отзыва паспортов производства нефтеперерабатывающих заводов в случаях: 1) установления фактов несоответствия фактических показателей производства показателям паспорта производства; 2) систематического непредставления установленных отчетов по поступившим, переработанным, остаточным и отгруженным объемам нефти; 3) установления фактов приобретения, а также принятия на переработку сырой нефти и (или) газового конденсата, и (или) продуктов переработки у поставщиков нефти при отсутствии документов, подтверждающих происхождение приобретаемых (принимаемых) сырой нефти и (или) газового конденсата, и (или) продуктов переработки, а также качество поставляемых сырой нефти и (или) газового конденсата, и (или) продуктов переработки; 4) наличия разницы в приобретенных (принимаемых) объемах сырой нефти и (или) газового конденсата с объемами, указанными в отчетах недропользователей и поставщиков; 5) установления фактов реализации сырой нефти и (или) газового конденсата, и (или) продуктов переработки, полученных (приобретенных) с целью переработки; 6) установления фактов производства бензина и дизельного топлива с использованием металлосодержащих присадок (железо, марганец, свинец и другие, кроме антистатических присадок для дизельного топлива); 7) установления фактов использованию одного и того же оборудования для производства нефтепродуктов двумя и более производителями нефтепродуктов; 8) наличия фактов банкротства, процедуры реабилитации и/или простаивания производства, продажи объекта, изменения наименования юридического лица, передачи объекта в счет погашения задолженности | информация в МФ | 4 квартал 2019 года | МЭ | не требуются |  |
| 47. | Проработка вопроса целесообразности установления ответственности в Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях (штраф) при приобретении и переработке сырья без документов, подтверждающих законность их происхождения, в случае отсутствия признаков уголовного наказания | концепция проекта Закона | 2020-2021 годы | МЭ | не требуются |  |
| 48. | Проработка вопроса целесообразности усиления ответственности в Кодексе Республики Казахстан об административных правонарушениях (увеличение штрафа) за необеспечение достоверного учета добытых углеводородов | концепция проекта Закона | 2020-2021 годы | МЭ | не требуются |  |
| 49. | Совершенствование системы управления рисками таможенных органов, в том числе субъектно-ориентированный подход, и проведение пост-таможенного контроля | приказ | 2 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 50. | Утверждение принципов формирования ценовой информации, используемой для выявления рисков при таможенном контроле | приказ | 1 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 51. | Реализация комплекса мер по расширению в международных автомобильных перевозках практики применения системы МДП с обязательным предварительным электронным информированием (TIR EPD) | приказ | 2 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 52. | Проработка вопроса возможности освобождения субъектов малого предпринимательства по всем специальным налоговым режимам для малого бизнеса от обязательства по ведению бухгалтерского учета и упрощения сдачи налоговой отчетности | внесение изменений и дополнений в НПА | 4 квартал 2019 года | МФ, МНЭ | не требуются |  |
| 53. | Проработка вопроса по определению механизма казначейского сопровождения договоров исполнителей государственного оборонного заказа | информация в МФ | 1 квартал 2019 года | МОАП, МНЭ | не требуются |  |
| 54. | Организация в установленном законодательством порядке проведения проверок в отношении недобросовестных налогоплательщиков в сфере оборота подакцизной продукции, а также участников внешнеэкономической деятельности | акты о результатах проверок | по итогам полугодия, не позднее 20 января и 20 июля | МФ | не требуются |  |
| 55. | Рассмотрение вопроса по установлению системы связи и слежения в отношении товаров и транспортных средств при транзите через территорию Республики Казахстан | совместный приказ | 1 квартал 2019 года | МФ, МОАП, МИИР | не требуются |  |
| 56. | Проработка вопроса создания эффективного механизма привлечения к ответственности участников формирования бюджета и разграничения ответственности на всех этапах планирования и реализации мероприятий | информация в МФ | 2 квартал 2019 года | МНЭ, МИО, ГП (по согласованию), СК (по согласованию), НПП (по согласованию) | не требуются |  |
| 57. | Проработка вопроса внесения предложений в налоговое законодательство в части возможности определения налоговыми органами фактической поставки товаров, выполнения работ и услуг | внесение изменений и дополнений в НПА | 4 квартал 2019 года | МФ, МНЭ, заинтересованные государственные органы | не требуются |  |
| 58. | Повышение эффективности налогового администрирования путем расширения использования СУР при: 1) назначении хронометражных обследований; 2) прогнозировании пособничества в уклонении от уплаты налогов | акт ввода в промышленную эксплуатацию модуля информационной системы управления рисками | 1 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 59. | Обеспечение внедрения контрольных приборов учета на автозаправочных станциях, расположенных на территориях столицы, городов республиканского, областного и районного значения | акты ввода в эксплуатацию | 1 квартал 2019 года | МФ | не требуются |  |
| 60. | Проведение мониторинга и принятие мер по внедрению обязательного социального медицинского страхования | проведение мониторинга | 4 квартал 2020 года | МЗ (созыв), МНЭ, МТСЗН | не требуются |  |

      **Примечание: расшифровка аббревиатур:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| МСХ | – | Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан |
| МИК | – | Министерство информации и коммуникаций Республики Казахстан |
| МЮ | – | Министерство юстиции Республики Казахстан |
| ГП | – | Генеральная прокуратура Республики Казахстан |
| МЗ СК | – – | Министерство здравоохранения Республики Казахстан Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета |
| МТСЗН | – | Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан |
| ВС | – | Верховный Суд Республики Казахстан |
| МИИР | – | Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан |
| МФ | – | Министерство финансов Республики Казахстан |
| МОАП | – | Министерство оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан |
| МКС | – | Министерство культуры и спорта Республики Казахстан |
| АДГСПК МИД | – – | Агентство Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции Министерство иностранных дел Республики Казахстан |
| НБ | – | Национальный банк Республики Казахстан |
| КНБ | – | Комитет национальной безопасности Республики Казахстан |
| МНЭ | – | Министерство национальной экономики Республики Казахстан |
| МВД | – | Министерство внутренних дел Республики Казахстан |
| МЭ | – | Министерство энергетики Республики Казахстан |
| НПП | – | Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан "Атамекен" |
| АФК | – | ассоциация финансистов Казахстана |
| ШОС | – | Шанхайская организация сотрудничества |
| МРП | – | месячный расчетный показатель |
| ККМ | – | контрольно-кассовые машины |
| СМИ | – | средства массовой информации |
| ИПН | – | индивидуальный подоходный налог |
| МИО | – | местные исполнительные органы |
| КПН | – | корпоративный подоходный налог |
| НДС | – | налог на добавленную стоимость |
| НПА | – | нормативно-правовой акт |
| ВЭД | – | внешнеэкономическая деятельность |
| СУР | – | система управления рисками |
| НУХ | – | национальные управляющие холдинги |
| ИС "ЭСФ" | – | информационная система электронных счетов-фактур |

© 2012. РГП на ПХВ Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан