**Статья на тему**

**«Налоговая проверка»**

**НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ**

**Общие положения по проведению налоговых проверок**

**Понятие налоговой проверки**

      1. Налоговой проверкой является проверка, осуществляемая налоговым органом, исполнения норм налогового законодательства Республики Казахстан, а также иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на налоговые органы.

      2. Налоговые проверки осуществляются исключительно налоговыми органами.

**Участники налоговых проверок**

      1. Участниками налоговых проверок являются:

      1) указанные в предписании должностные лица налогового органа и иные лица, привлекаемые налоговым органом к проведению налоговой проверки в соответствии с настоящим Кодексом;

      2) по налоговым проверкам следующие проверяемые лица:

      при тематических проверках по вопросам, указанным в подпунктах 12) – 18) пункта 1 статьи 142 настоящего Кодекса, – налогоплательщик, в том числе государств-членов Евразийского экономического союза и государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, на участке территории, указанном в предписании;

      при других формах налоговых проверок – налогоплательщик (налоговый агент), указанный в предписании.

      2. Для исследования вопросов, требующих специальных знаний и навыков, и получения консультаций налоговый орган вправе привлекать к налоговой проверке специалиста, обладающего такими специальными знаниями и навыками, в том числе должностных лиц других государственных органов Республики Казахстан.

      По письменным вопросам, поставленным должностным лицом налогового органа, являющимся участником налоговой проверки, специалист, привлеченный к проверке, составляет заключение, которое используется в ходе налоговой проверки. Копии таких письменных вопросов и заключения прилагаются к акту налоговой проверки, в том числе к экземпляру акта соответствующей проверки, вручаемому налогоплательщику (налоговому агенту).

      3. Налоговая проверка осуществляется также в отношении лиц, располагающих документами, информацией, касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (налогового агента), в том числе уполномоченного представителя участников простого товарищества (консорциума), ответственного за ведение сводного налогового учета по такой деятельности, для получения сведений о проверяемом налогоплательщике (налоговом агенте) по вопросам, связанным с предпринимательской деятельностью проверяемого налогоплательщика (налогового агента).

      4. С целью отбора налогоплательщика (налогового агента) для проведения налоговых проверок налоговые органы вправе применять систему управления рисками.

**Формы налоговых проверок**

      1. Налоговые проверки осуществляются в форме комплексной, тематической, встречной проверки, хронометражного обследования.

      2. Проведение налоговой проверки не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика (налогового агента), за исключением случаев, установленных законами Республики Казахстан.

      3. Налоговые органы вправе осуществлять налоговые проверки структурных подразделений юридического лица независимо от проведения налоговой проверки самого юридического лица.

      4. В случае выявления по результатам камерального контроля нарушений по действию (действиям) по выписке счета-фактуры, совершение которого (которых) признано судом осуществленным (осуществленными) без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров, налоговые органы не вправе осуществлять тематические проверки по данному вопросу до:

      направления налогоплательщику (налоговому агенту) уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля;

      истечения срока по исполнению уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, установленного пунктом 5 статьи 115 настоящего Кодекса.

      5. Период, подлежащий налоговой проверке, не должен превышать срок, исчисляемый в порядке, определенном статьей 48 настоящего Кодекса.

      При этом встречная проверка может осуществляться за период, который соответствует проверяемому периоду при проведении комплексной или тематической проверки налогоплательщика (налогового агента) в рамках которой назначена такая встречная проверка.

      6. В случае назначения комплексной проверки, тематической проверки по отдельным видам налогов и (или) платежей в бюджет при определении проверяемого периода не включается налоговый период, охваченный аудитом по налогам.

      Положение настоящего пункта не распространяется на налоговые проверки, указанные в подпунктах 2) – 24) пункта 1 статьи 142, абзацах втором – четвертом подпункта 1), подпунктах 2) – 12) пункта 3 статьи 145 настоящего Кодекса, а также в отношении налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу, недропользователей, налогоплательщиков, осуществляющих виды деятельности по производству и обороту отдельных видов подакцизной продукции, биотоплива.

      7. Налоговые органы вправе направлять запросы лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого налоговым органом проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях.

      Порядок направления запросов, указанных в настоящем пункте, а также представления лицами сведений и (или) документов по таким запросам определяется уполномоченным органом.

**Комплексная проверка**

      1. Комплексной проверкой является проверка, проводимая налоговым органом в отношении налогоплательщика (налогового агента), по вопросам исполнения налогового обязательства по всем видам налогов, платежей в бюджет и социальных платежей.

      2. В комплексную проверку могут быть включены вопросы тематических проверок, в том числе вопросы:

      исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных настоящим Кодексом, а также Социальным кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании;

      правомерности применения положений международных договоров (соглашений);

      трансфертного ценообразования;

      государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров, а также оборота авиационного топлива, биотоплива, мазута;

      иные вопросы по соблюдению законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением, которого возложен на налоговые органы.

      3. Налоговые проверки при ликвидации (прекращении деятельности) налогоплательщика (структурного подразделения юридического лица) проводятся исключительно в форме комплексной проверки (далее – ликвидационная налоговая проверка).

      При снятии с учетной регистрации структурного подразделения юридического лица-резидента комплексная проверка не проводится, за исключением случаев представления налогоплательщиком заявления на проведение такой проверки.

**Тематическая проверка**

      1. Тематической проверкой является проверка, проводимая налоговым органом в отношении налогоплательщика (налогового агента), по вопросам:

      1) исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и (или) платежей в бюджет;

      2) исполнения налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость и (или) акцизу по товарам, импортированным на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза;

      3) определения налогового обязательства по действию (действиям) по выписке счета-фактуры, совершение которого (которых) признано судом осуществленным (осуществленными) без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

      3-1) определения налогового обязательства по взаиморасчетам с налогоплательщиком (налогоплательщиками), в отношении которого (которых) проводится досудебное расследование по факту совершения действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

      4) определения взаиморасчетов между налогоплательщиком и его дебиторами;

      5) правомерности применения положений международных договоров (соглашений);

      6) подтверждения достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость, в том числе предъявленных к возврату;

      7) подтверждения предъявленного нерезидентом к возврату подоходного налога из бюджета в связи с применением положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов;

      8) изложенным в обращении нерезидента, о повторном рассмотрении налогового заявления на возврат подоходного налога из бюджета в связи с применением положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов;

      9) неисполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления налоговых органов об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в порядке, определенном статьей 96 настоящего Кодекса;

      10) исполнения требований, предусмотренных статьей 29 настоящего Кодекса;

      11) изложенным в жалобе налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки;

      12) постановки на регистрационный учет в налоговых органах;

      13) наличия контрольно-кассовых машин или трехкомпонентной интегрированной системы;

      14) наличия оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;

      15) наличия сопроводительных накладных на товары и соответствия наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары:

      при перемещении, реализации и (или) отгрузке товаров по территории Республики Казахстан, в том числе осуществляемых международными автомобильными перевозками между государствами-членами Евразийского экономического союза;

      при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и государств-членов Евразийского экономического союза;

      при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и государств-членов Евразийского экономического союза;

      16) наличия документов, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в реализацию международных договоров, ратифицированных Республикой Казахстан, при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов Евразийского экономического союза и соответствия товаров сведениям, указанным в документах;

      17) наличия и подлинности средств идентификации и учетно-контрольных марок, наличия лицензии;

      18) наличия товарно-транспортных накладных на импортируемые товары и соответствия наименования товаров сведениям, указанным в товарно-транспортных накладных, при проверке автотранспортных средств на постах транспортного контроля или дорожной полиции;

      19) соблюдения порядка применения контрольно-кассовых машин;

      20) соблюдения законодательства Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров;

      21) исполнения распоряжения, вынесенного налоговым органом, о приостановлении расходных операций по кассе;

      22) соблюдения порядка выписки счетов-фактур в электронной форме;

      23) подтверждения наличия остатков товаров, включенных в перечень товаров, к которым применяются пониженные ставки таможенных пошлин в связи с присоединением Республики Казахстан к Всемирной торговой организации;

      24) неисполнения решения в рамках мониторинга крупных налогоплательщиков;

      25) наличия и подлинности на товаре средства идентификации по товарам, подлежащим обязательной маркировке в соответствии с международными договорами и (или) законодательством Республики Казахстан.

      2. Тематическая проверка может также проводиться по следующим вопросам:

      1) полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления социальных платежей;

      2) исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных настоящим Кодексом, а также Социальным кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании;

      3) трансфертного ценообразования;

      4) государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров, а также оборота авиационного топлива, биотоплива, мазута.

      3. Тематическая проверка может проводиться одновременно по нескольким вопросам, указанным в пунктах 1 и 2 настоящей статьи. Тематическая проверка не может предусматривать проведение проверки исполнения обязательства по всем видам налогов и платежей в бюджет.

      4. По согласованию с объединениями субъектов частного предпринимательства представители таких объединений могут быть привлечены для участия при проведении тематических проверок по вопросам, указанным в подпунктах 12) – 18) пункта 1 настоящей статьи.

      Представители объединений субъектов частного предпринимательства осуществляют контроль за соблюдением прав налогоплательщика при проведении указанных тематических проверок. В акте тематической проверки фиксируется факт участия представителей объединений субъектов частного предпринимательства.

      5. На основании решения налогового органа по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика, и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, назначаются тематические проверки по вопросам, указанным в подпунктах 12) – 23) пункта 1 настоящей статьи, в порядке, определяемом уполномоченным органом.

      6. Тематическая проверка проводится одновременно по вопросам, указанным в подпунктах 1) и 6) пункта 1 настоящей статьи, при назначении по основаниям, указанным в подпунктах 2) или 7) пункта 3 статьи 145 настоящего Кодекса.

**Встречная проверка**

      1. Встречной проверкой является проверка налоговым органом лиц, осуществлявших операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого налоговым органом проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения дополнительной информации о таких операциях, подтверждения факта и содержания операций, по вопросам, возникающим в ходе проверки указанного налогоплательщика (налогового агента).

      2. Встречная проверка является вспомогательной по отношению к комплексной или тематической проверке.

      Встречные проверки назначаются в порядке, определяемом уполномоченным органом.

      3. Встречной проверкой также признается проверка, проводимая:

      по запросам налоговых или правоохранительных органов других государств, международных организаций в соответствии с международными договорами (соглашениями) о взаимном сотрудничестве между налоговыми или правоохранительными органами, одной из сторон которых является Республика Казахстан, а также договорами, заключенными Республикой Казахстан с международными организациями;

      в отношении лиц, осуществлявших операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), которыми не устранены нарушения по налоговому обязательству по налогу на добавленную стоимость, выявленные по результатам камерального контроля и связанные с такими операциями, либо представлены пояснения, не подтверждающие отсутствие таких нарушений.

**Хронометражное обследование**

      1. Хронометражным обследованием является проверка, проводимая налоговым органом с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода, за период, в течение которого проводится обследование.

      2. Решение о проведении хронометражного обследования выносится налоговым органом по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика, и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением, в порядке, определяемом уполномоченным органом.

**Виды налоговых проверок**

      1.Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

      1) периодические налоговые проверки на основе оценки степени риска;

      2) внеплановые налоговые проверки.

      2. Периодическими налоговыми проверками на основе оценки степени риска являются проверки, назначаемые налоговыми органами в отношении налогоплательщиков (налоговых агентов) по результатам анализа налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также сведений, полученных из официальных и открытых источников информаций, по деятельности налогоплательщиков (налоговых агентов).

      Основанием для назначения периодических налоговых проверок на основе оценки степени риска является полугодовой график, утвержденный решением уполномоченного органа.

      Не допускается внесение изменений в полугодовые графики проведения проверок.

      Уполномоченный орган размещает полугодовой сводный график проведения проверок на интернет-ресурсе в срок до 25 декабря года, предшествующего году проведения проверок, и до 25 мая текущего календарного года.

      3. Внеплановыми налоговыми проверками являются проверки, не указанные в пункте 2 настоящей статьи, в том числе осуществляемые:

      1) по налоговому заявлению или по жалобе самого налогоплательщика (налогового агента), в том числе:

      в связи с реорганизацией путем разделения или ликвидацией юридического лица-резидента, структурного подразделения юридического лица-нерезидента;

      в связи с прекращением юридическим лицом-нерезидентом деятельности в Республике Казахстан, осуществляемой через постоянное учреждение;

      в связи с прекращением деятельности индивидуального предпринимателя;

      в связи со снятием с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость;

      в связи с жалобой налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки;

      2) по налоговому заявлению налогоплательщика по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость, представляемому в связи с применением им пунктов 1 и 2 статьи 432 настоящего Кодекса.

      При этом налоговые заявления, указанные в настоящем подпункте, могут быть поданы до даты:

      принятия в эксплуатацию зданий и сооружений производственного назначения;

      начала экспорта полезных ископаемых, добытых в рамках соответствующего контракта на недропользование;

      3) по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;

      4) в случае неисполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления налоговых органов об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля со средней степенью риска, в порядке, определенном статьей 96 настоящего Кодекса.

      Положение настоящего подпункта не применяется в период, указанный в пункте 4-1 статьи 96 настоящего Кодекса, и в период рассмотрения вышестоящим налоговым органом и (или) уполномоченным органом или судом жалобы на решение, указанное в пункте 4 статьи 96 настоящего Кодекса;

      5) в связи с истечением срока действия контракта на недропользование, за исключением случаев переоформления права недропользования на лицензионный режим недропользования;

      6) по вопросам определения взаиморасчетов между налогоплательщиком (налоговым агентом) и его дебиторами в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

      7) по требованию налогоплательщика в декларации по налогу на добавленную стоимость по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату;

      8) по налоговому заявлению нерезидента на возврат подоходного налога из бюджета в связи с применением положений международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, а также в связи с обращением нерезидента о повторном рассмотрении такого налогового заявления;

      9) по вопросам исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан, а также иными законами Республики Казахстан, контроль за исполнением которых возложен на налоговые органы;

      10) по вопросам определения налогового обязательства по действию (действиям) по выписке счета-фактуры, совершение которого (которых) признано судом осуществленным (осуществленными) без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

      11) на основании решения уполномоченного органа;

      12) на основании решения налогового органа в случаях, установленных пунктом 5 статьи 142, пунктом 2 статьи 144 настоящего Кодекса и пунктом 7 настоящей статьи.

      4. Внеплановые налоговые проверки, указанные в пункте 3 настоящей статьи, могут осуществляться за ранее проверенный период.

      При этом внеплановые (комплексные или тематические) налоговые проверки за ранее проверенный период проводятся на основании решения уполномоченного органа, за исключением налоговых проверок, проводимых:

      по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента);

      по требованию о возврате сумм превышения налога на добавленную стоимость, указанному в декларации по налогу на добавленную стоимость;

      по налоговому заявлению налогоплательщика по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость, представляемому в связи с применением им пунктов 1 и 2 статьи 432 настоящего Кодекса;

      по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;

      в связи с жалобой налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки.

      5. В случае подачи налогоплательщиком (налоговым агентом) жалобы в суд на уведомление о результатах проверки внеплановые комплексные и (или) тематические проверки по обжалуемому вопросу за ранее проверенный период не проводятся до вступления в законную силу решения суда.

      6. За налоговые периоды, в которых налогоплательщик состоял на горизонтальном мониторинге, налоговая проверка не проводится, за исключением:

      встречных проверок;

      налоговых проверок, проводимых по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента);

      налоговых проверок, проводимых по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан "О Прокуратуре";

      налоговых проверок, проводимых в связи с жалобой налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки.

      7. В случае изменения проверяемого периода путем оформления дополнительного предписания и завершения налоговой проверки за проверяемый период до истечения срока исковой давности, установленного статьей 48 настоящего Кодекса, налоговым органом по основаниям, послужившим для назначения предыдущей налоговой проверки, может быть назначена налоговая проверка за непроверенный налоговый период, ранее указанный в предписании до изменения проверяемого периода.

**Срок проведения налоговых проверок**

      1. Срок проведения налоговой проверки, указываемый в предписании, не должен превышать тридцать рабочих дней с даты вручения предписания, если иное не установлено настоящей статьей.

      2. Срок проведения налоговой проверки может быть продлен:

      1) для юридических лиц, не имеющих структурных подразделений, индивидуальных предпринимателей и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии не более одного места нахождения в Республике Казахстан, за исключением случаев, указанных в подпункте 2) настоящего пункта:

      налоговым органом, назначившим налоговую проверку, – до сорока пяти рабочих дней;

      вышестоящим налоговым органом – до шестидесяти рабочих дней;

      2) для юридических лиц, имеющих структурные подразделения, и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии более одного места нахождения в Республике Казахстан, а также для налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу:

      налоговым органом, назначившим налоговую проверку, – до семидесяти пяти рабочих дней;

      вышестоящим налоговым органом – до ста восьмидесяти рабочих дней.

      3. Уполномоченный орган может продлить срок назначенной им налоговой проверки для налогоплательщиков, указанных:

      1) в подпункте 1) пункта 2 настоящей статьи, – до шестидесяти рабочих дней;

      2) в подпункте 2) пункта 2 настоящей статьи, – до ста восьмидесяти рабочих дней.

      4. Течение срока проведения налоговой проверки может приостанавливаться налоговыми органами на период:

      вручения налогоплательщику (налоговому агенту) требования налогового органа о представлении сведений и (или) документов и представления налогоплательщиком (налоговым агентом) запрашиваемых при проведении налоговой проверки сведений и (или) документов;

      направления запроса налогового органа в другие территориальные налоговые органы, государственные органы, банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, и иные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан, и получения сведений и (или) документов по указанному запросу;

      направления в иностранные государства запроса о предоставлении информации и получения по нему сведений налоговыми органами в соответствии с международными соглашениями;

      подготовки письменного возражения налогоплательщиком (налоговым агентом) на предварительный акт налоговой проверки и его рассмотрения налоговым органом в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

      При этом налоговый орган, осуществляющий налоговую проверку, обязан вручить налогоплательщику (налоговому агенту) под роспись или направить ему по почте заказным письмом с уведомлением либо электронным способом извещение о приостановлении или возобновлении налоговой проверки не позднее трех рабочих дней с даты приостановления или возобновления с уведомлением органа правовой статистики. При этом извещение о приостановлении или возобновлении налоговой проверки считается врученным налогоплательщику (налоговому агенту) электронным способом с даты доставки такого извещения налоговым органом в веб-приложение. Данный электронный способ распространяется на налогоплательщика, зарегистрированного в качестве электронного налогоплательщика в порядке, определенном статьей 86 настоящего Кодекса.

      5. Срок приостановления по основаниям, установленным пунктом 4 настоящей статьи, не включается в срок налоговой проверки:

      1) налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу;

      2) проводимой в связи с ликвидацией юридического лица-резидента, структурного подразделения юридического лица-нерезидента, прекращением юридическим лицом-нерезидентом деятельности, осуществляемой в Республике Казахстан через постоянное учреждение, прекращением деятельности индивидуального предпринимателя;

      3) тематических проверок по вопросам:

      трансфертного ценообразования;

      подтверждения достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату;

      проверок налоговых агентов по возврату подоходного налога из бюджета на основании заявления нерезидента;

      изложенным в жалобе налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки;

      4) проводимой по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;

      5) в случае выставления налогоплательщику (налоговому агенту) требования налогового органа о представлении документов (сведений) в ходе проведения налоговых проверок в соответствии со статьей 161 настоящего Кодекса;

      6) в случаях выставления налогоплательщику (налоговому агенту) предварительного акта налоговой проверки, а также рассмотрения налоговым органом письменного возражения налогоплательщика (налогового агента) к предварительному акту налоговой проверки в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

      Для налоговых проверок, не указанных в подпунктах 1) – 6) части первой настоящего пункта, срок приостановления включается в срок налоговой проверки.

      6. Срок проведения комплексной или тематической проверки, с учетом сроков продления или приостановления, если иное не установлено пунктами 5 и 7 настоящей статьи, не должен превышать:

      1) для юридических лиц, не имеющих структурных подразделений, индивидуальных предпринимателей и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии не более одного места нахождения в Республике Казахстан, за исключением случаев, указанных в подпункте 2) настоящего пункта, – шестьдесят рабочих дней;

      2) для юридических лиц, имеющих структурные подразделения, и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии более одного места нахождения в Республике Казахстан, а также для налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу, – сто восемьдесят рабочих дней.

      7. Срок проведения, продления и приостановления тематических проверок по подтверждению достоверности сумм превышения налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату, устанавливается с соблюдением сроков, предусмотренных статьей 431 настоящего Кодекса.

      8. При проведении хронометражного обследования срок, указанный в предписании, не может превышать тридцать рабочих дней.

      Продление и (или) приостановление течения срока налоговой проверки, предусмотренные настоящей статьей, не применяются при проведении хронометражного обследования.

      Хронометражное обследование может проводиться во внеурочное время (ночное время, выходные, праздничные дни), если проверяемое лицо в указанное время и дни осуществляет свою деятельность.

**Извещение о налоговой проверке**

      1. Налоговые органы не менее чем за тридцать календарных дней до начала проведения периодической налоговой проверки на основе оценки степени риска направляют или вручают извещение о проведении налоговой проверки налогоплательщику (налоговому агенту) по форме, установленной уполномоченным органом, если иное не установлено настоящей статьей.

      2. Извещение направляется или вручается налогоплательщику (налоговому агенту) по месту нахождения, указанному в регистрационных данных.

      Извещение, направленное по почте заказным письмом с уведомлением, считается врученным со дня получения ответа почтовой или иной организации связи.

      3. В случае отсутствия налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, проведение периодической налоговой проверки на основе оценки степени риска осуществляется без извещения.

      4. В извещении указываются форма налоговой проверки, перечень подлежащих проверке вопросов, предварительный перечень необходимых документов, права и обязанности налогоплательщика (налогового агента) при проведении налоговой проверки, а также другие данные, необходимые для проведения налоговой проверки.

      5. Налоговый орган вправе начать периодическую налоговую проверку на основе оценки степени риска без извещения налогоплательщика (налогового агента) о начале проверки в тех случаях, когда имеется обоснованный риск, что налогоплательщик (налоговый агент) может скрыть или уничтожить необходимые для проведения проверки документы, связанные с налогообложением, либо имеются другие обстоятельства, делающие проверку невозможной или не позволяющие провести ее в полном объеме.

      Налоговый орган осуществляет периодическую налоговую проверку на основе оценки степени риска без извещения налогоплательщика (налогового агента) на основании письменного разрешения вышестоящего налогового органа.

**Основание для проведения налоговой проверки**

      1. Налоговая проверка проводится на основании предписания, которое должно содержать следующие сведения:

      1) дата и номер регистрации предписания в налоговом органе;

      2) наименование налогового органа, вынесшего предписание;

      3) фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента);

      4) идентификационный номер;

      5) форма и вид проверки;

      6) фамилии, имена, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) проверяющих лиц, а также специалистов, привлекаемых для участия в проведении налоговой проверки в соответствии с настоящим Кодексом;

      7) срок проведения налоговой проверки;

      8) проверяемый период, за исключением хронометражного обследования.

      Форма предписания утверждается уполномоченным органом.

      2. В предписании о назначении тематических проверок должны быть указаны:

      1) проверяемый участок территории, вопросы, подлежащие выяснению в ходе проверки, а также сведения, предусмотренные частью первой пункта 1 настоящей статьи, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 3), 4), 7) и 8) части первой пункта 1 настоящей статьи, при назначении тематических проверок по вопросам, указанным в подпунктах 12) – 18) пункта 1 статьи 142 настоящего Кодекса;

      2) сведения, предусмотренные частью первой пункта 1 настоящей статьи, за исключением случая, предусмотренного в подпункте 8) части первой пункта 1 настоящей статьи, при назначении тематических проверок по вопросам, указанным в подпунктах 19) – 23) пункта 1 статьи 142 настоящего Кодекса;

      3) сведения, предусмотренные частью первой пункта 1 настоящей статьи, при назначении тематических проверок по вопросам, не указанным в подпунктах 1) и 2) настоящего пункта.

      3. При назначении налоговых проверок, за исключением хронометражного обследования, в предписании указываются вопросы, подлежащие проверке, в зависимости от формы проверки.

      При проведении комплексных проверок виды проверяемых налогов, платежей в бюджет и социальные платежи в предписании не указываются.

      4. Предписание должно быть подписано первым руководителем налогового органа или лицом, его замещающим, если иное не установлено настоящим пунктом.

      Предписание на проведение встречных проверок, а также хронометражного обследования может быть подписано заместителем руководителя налогового органа либо лицом, его замещающим.

      Предписание может быть удостоверено электронной цифровой подписью уполномоченного лица налогового органа в соответствии с законодательством Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи.

      5. В случае продления сроков проведения налоговой проверки, предусмотренных статьей 146 настоящего Кодекса, и (или) изменения количества, и (или) замены лиц, проводящих проверку, и (или) изменения проверяемого периода оформляется дополнительное предписание, в котором указываются номер и дата регистрации предыдущего предписания, фамилии, имена и отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) лиц, привлекаемых к проведению проверки в соответствии с настоящим Кодексом.

      Форма дополнительного предписания утверждается уполномоченным органом.

      6. На основании одного предписания может проводиться только одна налоговая проверка, за исключением тематических проверок по вопросам, указанным в подпунктах 12) – 18) пункта 1 статьи 142 настоящего Кодекса.

**Статья 149. Начало проведения налоговых проверок**

      1. Датой начала проведения налоговой проверки считается дата вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предписания, если иное не установлено пунктом 6 настоящей статьи.

      2. Предписание вручается налогоплательщику (налоговому агенту) должностным лицом налогового органа, проводящим проверку.

      При вручении предписания налогоплательщик (налоговый агент) на экземпляре предписания налогового органа ставит подпись об ознакомлении и получении предписания, а также дату и время получения предписания.

      Положения настоящего пункта не распространяются на тематические проверки по вопросам, указанным в подпунктах 12) – 18) пункта 1 статьи 142 настоящего Кодекса.

      3. При проведении тематических проверок по вопросам, указанным в подпунктах 12) – 18) пункта 1 статьи 142 настоящего Кодекса, налогоплательщику (налоговому агенту) или его работнику, осуществляющему реализацию товаров, выполнение работ или оказание услуг, предъявляется оригинал предписания для ознакомления и вручается его копия.

      В оригинале предписания ставятся подпись налогоплательщика (налогового агента) или его работника, осуществляющего реализацию товаров, выполнение работ или оказание услуг, об ознакомлении с предписанием и получении копии, дата и время получения копии предписания.

      4. В случае отказа в получении предписания должностное лицо налогового органа делает на экземпляре предписания налогового органа соответствующую запись и составляет акт об отказе налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания с привлечением понятых (не менее двух).

      При этом в акте об отказе в получении предписания о проведении налоговой проверки указываются:

      1) место и дата составления;

      2) фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) должностного лица налогового органа, составившего акт;

      3) фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность), номер удостоверения личности, адрес места жительства привлеченных понятых;

      4) номер, дата предписания, наименование налогоплательщика (налогового агента), его идентификационный номер;

      5) обстоятельства отказа от получения предписания.

      5. Отказ налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания о проведении налоговой проверки не является основанием для отмены налоговой проверки.

      Отказ налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания налогового органа означает недопуск должностных лиц налогового органа к налоговой проверке.

      Положение настоящего пункта не применяется в случаях, указанных в пункте 3 статьи 154 настоящего Кодекса.

      6. В случае отказа налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания датой начала проведения проверки считается дата составления акта об отказе налогоплательщика (налогового агента) в получении предписания.

      7. В период осуществления налоговой проверки не допускается прекращение данной проверки по:

      1) налоговому заявлению налогоплательщика (налогового агента);

      2) прекращению уголовного дела, если проверка проводится в рамках досудебного расследования.

Примечание. Введения с 1 января 2026 года

* **Отказ от плановых проверок**
* **Запрос документов для субъектов малого бизнеса не более 2-х раз**
* **Для субъектов малого и среднего бизнеса срок проверки не более 180 календарных дней**
* **Взаимодействие работника налоговых органов с проверяемым налогоплательщиком через кабинет налогоплательщика (запрос и предоставление документов, пояснений, вручение акта проверки, уведомления по результатам проверки).**
* **Предписание вручается нарочно**

Исп: Тасыбаева Б.М.