Приложение 6   
к приказу

**Правила  
проведения горизонтального мониторинга**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила проведения горизонтального мониторинга   
(далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 6 статьи 148 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют последовательность действий Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) и участника горизонтального мониторинга (далее – участник) при осуществлении горизонтального мониторинга.

2. Основные понятия, используемые в настоящих Правилах:

1) пакет отчетности – совокупность документации по определенному виду налога или платежа в бюджет за соответствующий отчетный налоговый период, опубликованный в витрине данных.

Пакет отчетности включает в себя налоговую отчетность с раскрытием ее показателей, регистров налогового и бухгалтерского учета, данные бухгалтерских проводок, подлежащие автоматизированной передаче из учетной системы, а также документы, служащие основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением за соответствующий налоговый период;

2) участник горизонтального мониторинга – налогоплательщик, заключивший с Комитетом Соглашение о горизонтальном мониторинге и регламент информационного взаимодействия (далее – соглашение).

Иные понятия, используемые в настоящих Правилах, применяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

3. Горизонтальный мониторинг осуществляется в соответствии с параграфом 2 главы 14 Налогового кодекса.

4. Участник обеспечивает информационное взаимодействие по следующим налогам и платежам в бюджет:

1) корпоративный подоходный налог;

2) налог на добавленную стоимость;

3) индивидуальный подоходный налог;

4) социальный налог;

5) налог на имущество;

6) специальные платежи и налоги недропользователей;

7) акциз.

Указанный перечень налогов и платежей в бюджет не является исчерпывающим, и дополняется в соглашении о горизонтальном мониторинге.

5. Осуществление горизонтального мониторинга начинается с первого января года, следующего за годом заключения соглашения о горизонтальном мониторинге.

Отчетным периодом, за который проводится горизонтальный мониторинг, является календарный год (далее – отчетный период мониторинга).

6. Горизонтальный мониторинг за отчетный период мониторинга проводится как в течение указанного периода, так и после его окончания, но не позднее 30 июня второго года, следующего за годом окончания соответствующего отчетного периода мониторинга.

По окончании срока, указанного в части первой настоящего пункта, горизонтальный мониторинг в отношении отчетного периода мониторинга прекращается.

7. В случае расторжения соглашения о горизонтальном мониторинге до срока прекращения проведения горизонтального мониторинга отчетного периода мониторинга налоговое администрирование за данный отчетный период осуществляется в общеустановленном порядке.

**Глава 2. Порядок проведения горизонтального мониторинга**

**Параграф 1. Порядок публикации пакета отчетности и направления запросов**

8. Участник обеспечивает публикацию пакета отчетности в витрине данных не позднее 20 (двадцати) рабочих дней после представления налоговой отчетности.

Оборотно-сальдовая ведомость с раскрытием счетов бухгалтерского учета подлежит публикации в витрине данных с нарастающим итогом (квартал, полугодие, девять месяцев, год), одновременно с пакетом отчетности к очередной налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Финансовая отчетность участника подлежит размещению в витрине данных в срок не позднее 30 (тридцати) рабочих дней после представления налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу.

9. В ходе проведения горизонтального мониторинга Комитет проводит анализ информации и документов налогового, бухгалтерского и иных видов учетов, первичных документов, а также других документов и сведений о деятельности участника, имеющихся в налоговых органах.

10. Комитет запрашивает у участника дополнительную информацию, пояснения и (или) документы (далее – запрос), необходимые для проведения горизонтального мониторинга. Предоставление участником ответа на запрос осуществляется в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней, со дня, следующего за днем его получения. Днем получения запроса является следующий рабочий день после даты направления запроса.

Срок исполнения запроса продлевается на 15 (пятнадцать) рабочих дней при обращении участника о продлении исполнения такого запроса. Обращение с обоснованием причин о продлении срока исполнения такого запроса направляется до истечения срока его исполнения.

Информационное взаимодействие по запросам и предоставлению ответов по ним осуществляется в произвольной форме посредством функционала витрины данных «Обмен информаций и документами между Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и налогоплательщиком».

Если участником ответ на запрос представлен не в полном объеме, Комитет направляет повторный запрос, срок исполнения которого составляет   
10 (десять) рабочих дней, без права его продления.

11. В ходе проведения горизонтального мониторинга Комитет направляет запросы в иностранные государства, другие уполномоченные государственные органы, банковские организации, а также проводит в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 157 Налогового Кодекса встречные налоговые проверки.

Направление запросов в иностранные государства, другие уполномоченные государственные органы, банковские организации и проведение встречной проверки, не приостанавливает проведение горизонтального мониторинга.

**Параграф 2. Порядок представления информации и отчетов по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения, а также о деятельности участника**

12. В ходе проведения горизонтального мониторинга Комитетом используются размещенные участником в витрине данных информация и отчеты по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения в соответствии с Требованиями к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения, утвержденными согласно приложению 3 к настоящему приказу (далее – Требования), а также информация о произошедших изменениях о деятельности участника за календарный год.

Комитет запрашивает пояснения по указанным информациям и отчетам.

13. Участник при изменении и (или) дополнении данных по подразделениям, выполняющим функции управления рисками и внутреннего контроля в сфере налогообложения, и в организационно-распорядительных документах, регламентирующих порядок функционирования системы внутреннего контроля, указанных в ранее представленной информации по формам согласно приложениям 1 и 2 к Требованиям, предоставляет в Комитет измененную информацию в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня внесения таких изменений и (или) дополнений.

14. Участник ежеквартально публикует в витрине данных отчеты по рискам, контрольным процедурам и матрице рисков и контрольных процедур по формам согласно приложениям 3, 4 и 5 к Требованиям, в срок за 10 (десять) рабочих дней до публикации первого пакета отчетности за квартал или год.

15. Участник на постоянной основе проводит мониторинг и оценку необходимости обновления отчетов по формам согласно приложениям 3, 4 и 5 к Требованиям, и отчета о выполняемых контрольных соотношениях по форме согласно приложению 7 к Требованиям, не реже одного раза в квартал.

При внесении изменений и (или) дополнений в ранее опубликованные отчеты по формам согласно приложениям 3, 4 и 5 к Требованиям, участник публикует их в витрине данных до 30 (тридцатого) числа месяца, следующего за кварталом, в котором произведены такие изменения и (или) дополнения.

16. Публикация в витрине данных отчета о выполнении контрольных процедур по форме согласно приложению 7 к Требованиям, производится участником ежеквартально, не позднее 10 (десяти) рабочих дней до дня публикации пакета отчетности за квартал.

17. Участник при внесении изменений и дополнений в ранее размещенный перечень выполняемых контрольных соотношений по форме согласно приложению 6 к Требованиям, размещает его в витрине данных в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня публикации пакета отчетности, к которому относятся такие изменения и дополнения.

18. Участник одновременно с опубликованием пакета отчетности по корпоративному подоходному налогу ежегодно размещает в витрине данных информацию о произошедших изменениях в деятельности участника за календарный год по форме согласно приложению, к настоящим Правилам.

19. Комитет в рамках проведения горизонтального мониторинга осуществляет изучение и анализ деятельности участника, а также его бизнес-процессов, обеспечивающих достоверность налогового, бухгалтерского, производственного и иных видов учетов в целях достижения корректности исчисления налогового обязательства по месту нахождения и (или) осуществления деятельности участника.

**Параграф 3. Порядок рассмотрения выявленных расхождений по результатам камерального контроля**

20. Комитет при выявлении расхождений по результатам камерального контроля формирует уведомление о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля.

21. В течение 60 (шестидесяти) рабочих дней со дня выявления расхождений по результатам камерального контроля, Комитетом проводится анализ информации, размещенной в витрине данных, и документов.

В случае необходимости участнику направляется запрос о предоставлении дополнительных документов и (или) пояснений в течение   
15 (пятнадцати) рабочих дней со дня выявления таких расхождений.

22. По итогам проведенного анализа при не подтверждении расхождений по результатам камерального контроля, Комитет в течение 5 (пяти) рабочих дней принимает решение об отмене такого уведомления.

23. По итогам проведенного анализа при подтверждении расхождений по результатам камерального контроля по налогам и платежам Комитет в течение 10 (десяти) рабочих дней направляет участнику рекомендации по результатам горизонтального мониторинга по вопросам исполнения налогового обязательства (далее – рекомендации по вопросам исполнения налогового обязательства).

24. Если уведомление по результатам камерального контроля сформировано до даты прекращения горизонтального мониторинга, по которым не направлены рекомендации по вопросам исполнения налогового обязательства в связи с расторжением соглашения о горизонтальном мониторинге, то такое уведомление представляется участнику для исполнения в порядке, установленном Налоговым кодексом.

25. Положения настоящего параграфа не распространяются на выявленные нарушения по результатам камерального контроля по налогам и платежам, по которым налоговое администрирование осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом, а также на уведомления по результатам камерального контроля в части выявленных нарушений, по которым не подтверждена сумма превышения налога на добавленную стоимость, ранее возвращена из бюджета.

**Параграф 4. Порядок направления рекомендаций по результатам горизонтального мониторинга** **по вопросам исполнения налогового обязательства**

26. Комитет в ходе проведения горизонтального мониторинга за отчетный период мониторинга при выявлении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан направляет участнику рекомендации по вопросам исполнения налогового обязательства по форме согласно приложению 7 к настоящему приказу с описанием обоснований и доводов, свидетельствующих о факте нарушения налогового законодательства Республики Казахстан, для самостоятельного устранения.

Учет рекомендаций по вопросам исполнения налогового обязательства ведется в журнале с присвоением сквозной нумерации с даты начала проведения горизонтального мониторинга.

27. Участник в течение 30 (тридцати) рабочих дней, со дня вручения рекомендаций по вопросам исполнения налогового обязательства:

1) представляет дополнительную налоговую отчетность за налоговый период, к которому относятся выявленные нарушения, и информирует об этом Комитет – в случае согласия с указанными нарушениями;

2) представляет пояснение по рекомендациям по вопросам исполнения налогового обязательства – в случае несогласия с указанными в таких рекомендациях нарушениями.

28. Комитет в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня получения пояснения участника по рекомендациям по вопросам исполнения налогового обязательства:

1) представляет участнику извещение по форме согласно приложению 9 к настоящему приказу о согласии с пояснением – в случае согласия с представленным пояснением;

2) проводит с участником дополнительное обсуждение – в случае несогласия с представленным пояснением.

Взаимодействие по организации дополнительного обсуждения между Комитетом и участником осуществляется посредством функционала обмена информации витрины данных.

29. В течение 10 (десяти) рабочих дней, следующих за днем проведения дополнительного обсуждения:

1) в случае согласия с пояснениями Комитет представляет участнику извещение по форме согласно приложению 9 к настоящему приказу;

2) в случае согласия с рекомендацией по вопросам исполнения налогового обязательства полностью или в части участник представляет дополнительную налоговую отчетность;

3) в случае, если разногласия не устранены, Комитет составляет протокол разногласий по результатам дополнительных обсуждений по форме согласно Приложению 10 настоящего приказа с участником горизонтального мониторинга.

30. Направленные участнику рекомендации по вопросам исполнения налогового обязательства до расторжения соглашения о горизонтальном мониторинге, подлежат исполнению в соответствии с параграфом 4 настоящих Правил.

**Параграф 5. Порядок направления рекомендаций по результатам горизонтального мониторинга** **по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения**

31. В ходе проведения горизонтального мониторинга Комитет представляет участнику рекомендации по результатам горизонтального мониторинга по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения (далее – рекомендации по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения) по форме согласно приложению 8 к настоящему приказу.

Учет рекомендаций по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения ведется в журнале с присвоением сквозной нумерации с даты начала проведения горизонтального мониторинга.

32. Участник в течение 30 (тридцати) рабочих дней, следующих за днем вручения рекомендаций по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения, представляет в Комитет, в случае:

1) согласия с рекомендациями по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения – письмо с указанием сроков их реализации.

При необходимости сроки реализации рекомендаций по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения продлеваются по согласованию сторон;

2) несогласия – пояснение на такие рекомендации в произвольной форме.

33. Комитет в течение 30 (тридцати) рабочих дней, следующих за днем получения пояснения участника на рекомендации по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения:

1) представляет участнику извещение о согласии с пояснением – в случае согласия с представленным пояснением;

2) проводит с участником дополнительное обсуждение – в случае несогласия с представленным пояснением.

Взаимодействие по организации дополнительного обсуждения между Комитетом и участником осуществляется посредством функционала обмена информации витрины данных.

34. В течение 10 (десяти) рабочих дней, следующих за днем проведения дополнительного обсуждения:

1) в случае согласия с пояснениями Комитет представляет участнику извещение по форме согласно приложению 9 к настоящему приказу;

2) в случае согласия с рекомендациями по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения полностью или в части участник представляет письмо с указанием сроков их реализации;

3) в случае, если разногласия не устранены, Комитет составляет протокол разногласий по результатам дополнительных обсуждений по форме согласно Приложению 10 настоящего Приказа с участником горизонтального мониторинга.

**Параграф 6. Порядок оформления протокола разногласий**

35. Если по результатам дополнительного обсуждения разногласия не устранены полностью или в части, Комитетом составляется протокол разногласий, который подписывается уполномоченными должностными лицами Комитета и участника.

Протокол разногласий составляется в течение 10 (десяти) рабочих дней после проведенного дополнительного обсуждения по форме согласно приложению 10 к настоящему приказу и в течение 3 (трех) рабочих дней представляется на рассмотрение Консультативного совета по рассмотрению вопросов, связанных с горизонтальным мониторингом   
(далее – Консультативный совет).

**Параграф 7. Порядок рассмотрения Консультативным советом рекомендаций по результатам горизонтального мониторинга**

36. Консультативный совет формируется в порядке, предусмотренном частью пятой пункта 5 статьи 148 Налогового кодекса.

37. Консультативный совет по итогам рассмотрения вопросов, отраженных в протоколе разногласий, принимает одно из следующих мотивированных решений по горизонтальному мониторингу   
(далее – мотивированное решение):

1) об оставлении рекомендаций по вопросам исполнения налогового обязательства и (или) улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения без изменения;

2) об отмене рекомендаций по вопросам исполнения налогового обязательства и (или) улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения полностью или в части.

Мотивированное решение вручается участнику в течение 5 (пяти) рабочих дней, следующих за днем принятия такого решения.

38. Участник, в случае:

1) несогласия с мотивированным решением извещает об этом Комитет в течение 5 (пяти) рабочих дней, следующих за днем вручения такого решения;

2) согласия с мотивированным решением:

по вопросам исполнения налогового обязательства – исполняет такое решение в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней, следующих за днем вручения такого решения;

по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения – исполняет такое решение с указанием сроков его реализации, о чем извещает в произвольной форме Комитет в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней, следующих за днем вручения такого решения.

39. В случае несогласия с мотивированным решением по вопросам исполнения налогового обязательства и (или) неисполнения такого решения проводится тематическая налоговая проверка.

При несогласии с мотивированным решением по вопросам улучшения системы внутреннего контроля в сфере налогообложения и (или) неисполнения такого решения Комитет выносит на Консультативный совет вопрос о расторжении соглашения о горизонтальном мониторинге.

Сроки исполнения рекомендаций по улучшению системы внутреннего контроля в сфере налогообложения не изменяют срок прекращения горизонтального мониторинга в отношении отчетного периода мониторинга.

**Параграф 8. Порядок рассмотрения Консультативным советом вопроса о расторжении Соглашения**

40. На рассмотрение Консультативного совета выносится вопрос о расторжении соглашения о горизонтальном мониторинге, в случаях:

1) неисполнения участником рекомендаций по вопросам исполнения налогового обязательства в сроки, определенные пунктом 27 настоящих Правил, в совокупности более 20 (двадцати) рабочих дней в течение календарного года;

2) неисполнения участником запросов, направленных Комитетом, в совокупности более 20 (двадцати) рабочих дней в течение календарного года;

3) отсутствия публикации пакета отчетности и (или) оборотно-сальдовой ведомости, в сроки, установленные пунктом 8 настоящих Правил, а также не раскрытии и (или) неполном раскрытии пакета отчетности в соответствии с Минимальными требованиями к раскрытию показателей налоговой отчетности, а также к их взаимосвязям с показателями налоговых, бухгалтерских регистров и иных документов, являющихся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, утвержденными согласно приложению 2 к настоящему приказу.

Случаи, указанные в части первой настоящего подпункта, применяются при возникновении препятствий, приводящих к невозможности проведения горизонтального мониторинга, в срок, превышающий в совокупности   
20 (двадцать) рабочих дней в течение календарного года;

4) размещения в витрине данных и (или) представления участником по запросу Комитета документов, содержащих недостоверные (ложные) сведения, а также в случае выявления документов, которые являются недействительными и (или) поддельными, более 2 (двух) раз;

5) неисполнения и (или) несвоевременного исполнения участником требований по размещению и (или) публикации информации и отчетов по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения в сроки, установленные параграфом 2 настоящих Правил, более 2 (двух) раз в течение календарного года;

6) проведения в отношении участника процедуры реабилитации или банкротства, ликвидации, реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, урегулирования неплатежеспособности;

7) не предоставления или неполного предоставления доступа к витрине данных по техническим причинам в период, превышающий в совокупности   
20 (двадцать) рабочих дней в течение календарного года по вине участника;

8) не приведения в соответствие витрины данных согласно Минимальным требованиям по организации к витрине данных налогоплательщика для вступления в горизонтальный мониторинг, утвержденным согласно приложению 1 к настоящему приказу, при внесении изменений и (или) дополнений;

9) несогласия с мотивированным решением по вопросам улучшения системы внутреннего контроля в сфере налогообложения и (или) неисполнения такого решения.

41. При возникновении случаев, указанных в настоящем параграфе, Комитет в течение 5 (пяти) рабочих дней составляет обоснование и в течение   
10 (десяти) рабочих дней со дня его составления вносит на Консультативный совет для рассмотрения вопрос о расторжении соглашения о горизонтальном мониторинге.

По итогам рассмотрения вопросов Консультативный совет выносит мотивированное решение:

о расторжении соглашения о горизонтальном мониторинге;

об отказе в расторжении соглашения.

42. Расторжение соглашения о горизонтальном мониторинге не отменяет результаты горизонтального мониторинга по налогам и платежам за налоговые периоды, по которым проведен горизонтальный мониторинг.

**Параграф 9. Заключительные положения**

43. При представлении участником дополнительной налоговой отчетности за налоговые периоды, входящие в отчетный период мониторинга, менее чем за 3 (три) месяца до прекращения проведения горизонтального мониторинга за отчетный период мониторинга, горизонтальный мониторинг продлевается, но не более чем на 90 (девяносто) календарных дней, без оповещения об этом участника.

44. Комитет возобновляет проведение горизонтального мониторинга за отчетный период мониторинга, по которому проведение горизонтального мониторинга прекращено, на срок не более чем на 120 (сто двадцать) календарных дней, при:

1) представлении участником дополнительной налоговой отчетности за налоговые периоды, входящие в указанный отчетный период мониторинга;

2) получении ответов на запросы, направленные Комитетом в период проведения горизонтального мониторинга;

3) получении сведений о деятельности участника, указывающих на нарушения налогового законодательства Республики Казахстан, подтвержденные документально.

Горизонтальный мониторинг возобновляется в рамках вопросов, отраженных в документах и сведениях, предусмотренных частью первой настоящего пункта.

45. Датой начала возобновления проведения горизонтального мониторинга является дата направления извещения о возобновлении проведения горизонтального мониторинга участнику по форме согласно приложению 11 к настоящему приказу.

Приложение

к Правилам проведения

горизонтального мониторинга

форма

**Информация   
о деятельности участника горизонтального мониторинга**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год**

Наименование участника горизонтального мониторинга:

Дата заполнения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Вопрос | Раскрытие информации |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Существенные изменения в экономической деятельности участника, в том числе:  проведение новых видов финансово-хозяйственных операций, в том числе выпуск новой продукции в рамках основной деятельности (указывается в случае, если сумма финансово-хозяйственной операции составляет свыше 5 % от совокупного годового дохода);  выход на новые рынки сбыта;  заключение контрактов на реализацию основной продукции, производимой участником, с новыми покупателями;  консервация или остановка производства/добычи;  переход с контракта на недропользование на лицензионный режим;  получение новых лицензий на недропользование;  заключение контракта на осуществление инвестиционных приоритетных проектов; | Заполняется участником горизонтального мониторинга в соответствии с вопросами в графе 2 |
| 2. | Осуществлял ли участник какую-либо реорганизацию (слияние, присоединение, выделение, разделение, преобразование) в отчетном периоде |  |
| 3. | Осуществлялись ли сделки на сумму, превышающую 3% от совокупного годового дохода, связанные с приобретением и (или) отчуждением активов, включая активы, не подлежащие амортизации |  |
| 4. | Предоставить информацию о существенных операциях в бухгалтерском учете (в случае их наличия) на сумму свыше 0,1% от совокупного годового дохода (но не менее  1 миллиарда тенге), в том числе:  единоразовое списание товарно-материальных запасов в связи с порчей или утратой;  признание убытков;  взаимозачет с контрагентами;  конструктивные дивиденды |  |
| 5. | Осуществлял ли участник крупные сделки на сумму свыше 0,1% от совокупного годового дохода, но не менее 1 миллиарда тенге, по приобретению товаров (за исключением сырья и материалов, основных средств), работ и услуг в отчетном периоде?  Если да, указать какие (с раскрытием в том числе наименование контрагента, вид товара, работы, услуги, стоимость и цель приобретения) |  |
| 6. | Как изменились объем производства, выручка, себестоимость, общие административные расходы, налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, комментарии в отношении причины изменений (необходимо раскрыть данные только по изменениям более 10%.) |  |
| 7. | Осуществлялась ли выплата (взаимозачет) дивидендов на сумму свыше 1% от совокупного годового дохода, но не менее  10 миллиардов тенге |  |
| 8. | Каковы основные существенные разницы за отчетный период произошли между налоговым и бухгалтерским учетами участника (необходимо раскрыть разницы, которые по своему размеру превышают 5% совокупного годового дохода участника за отчетный период и которые не отражены в последующем вопросе) |  |
| 9. | В частности, признавал ли участник в отчетном периоде в бухгалтерском учете доходы и расходы по курсовым разницам, которые не признаны доходами и расходами по курсовым разницам в целях налогообложения |  |
| 10. | Вносились ли изменения и (или) дополнения в налоговую учетную политику |  |
| 11. | Происходила ли в отчетном периоде переквалификация какой-либо деятельности в целях раздельного учета между контрактной деятельностью, внеконтрактной деятельностью и общей деятельностью |  |
| 12. | Применялись ли инвестиционные налоговые преференции |  |
| 13. | Использовал ли участник в отчетном периоде иные налоговые льготы, установленные налоговым законодательством Республики Казахстан |  |
| 14. | Подписаны ли новые кредитные соглашения на получение займов, и на какие цели данные заемные средства использованы |  |
| 15. | Осуществлялась ли реструктуризация существующих кредитных соглашений, включая переуступку или изменение сторон обязательств |  |
| 16. | Предоставлял ли участник займы нерезидентам (при наличии указанных операций раскрыть информацию по контрагентам и ставкам вознаграждения) |  |
| 17. | Платил ли участник в государственный бюджет штрафы за несоблюдение налогового законодательства на сумму свыше 1 миллиарда тенге |  |
| 18. | Осуществлялись ли изменения в организационной структуре подразделения участника, ответственного за ведение налогового учета и подготовку налоговой отчетности |  |
| 19. | Осуществлялся ли переход на новые информационные системы по ведению бухгалтерского, налогового учета и других систем, влияющих на исчисление налоговых обязательств, а также производилось ли введение в существующие информационные системы новых модулей, которые влияют на налоговый учет |  |
| 20. | Вносились ли изменения и (или) дополнения в налоговую отчетность за прошлые периоды в пределах исковой давности?  Раскрыть информацию на сумму 5% и более от суммы налога, указанной в налоговой отчетности, в которую внесены изменения и (или) дополнения |  |
| 21 | Вносились ли за отчетный период существенные изменения и (или) дополнения в аудированную финансовую отчетность участника за прошлые периоды в пределах исковой давности |  |
| 22 | Осуществлялись ли безвозмездная передача и получение активов, в том числе в благотворительных целях, на сумму свыше 3% от налогооблагаемого дохода |  |
| 23. | Обращался ли участник в отчетном периоде в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан за разъяснениями налогового законодательства Республики Казахстан или законодательства о трансфертном ценообразовании Республики Казахстан?  Предоставить запросы и ответы |  |
| 24. | Обращался ли участник в отчетном периоде в Министерство финансов Республики Казахстан по вопросу квалификации тех или иных статей бухгалтерского учета?  Предоставить запросы и ответы |  |
| 25. | Предоставить информацию о результатах проведенной инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, в том числе с указанием сумм излишков, недостач, списания товарно-материальных ценностей и так далее, а также расшифровку к данной информации |  |
| 26. | Осуществлял ли участник в отчетном периоде сделки по хеджированию рисков |  |
| 27. | Выпуск акций, облигаций |  |

Участник горизонтального мониторинга: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность)