Приложение 1 к приказу

**Правила и основание принятия решения органом государственных доходов о проведении налоговой проверки**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила и основание принятия решения органом государственных доходов о проведении налоговой проверки (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 153   
Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок и основание принятия решения органа государственных доходов о проведении налоговой проверки.

2. Порядок принятия решения органом государственных доходов о проведении налоговой проверки включает в себя действия по назначению органами государственных доходов налоговых проверок в пределах установленных полномочий налоговым законодательством Республики Казахстан:

Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет);

департаментов государственных доходов Комитета по областям, городам республиканского значения и столице (далее – Департамент);

управлений государственных доходов Департамента по районам, городам и районам в городах (далее – Управление).

3. Основные понятия, сокращения и аббревиатуры, используемые в Правилах:

1) АППК – Административный процедурно-процессуальный кодекс Республики Казахстан;

2) минимизация налогового риска Системы управления рисков – комплекс мероприятий, проводимых органом государственных доходов при налоговом администрировании с целью выявления налоговых рисков;

3) органы государственных доходов – Комитет, Департамент, Управление;

4) территориальные подразделения по областям, городам республиканского значения и столице – областные уровни государственных уполномоченных органов;

5) территориальные подразделения по районам, городам и районам в городах, а также межрайонных территориальных подразделений – районные и городские уровни государственных уполномоченных органов.

**Глава 2. Основание принятия решения**

**о проведении налоговой проверки Комитетом**

4. Комитетом принятие решения о проведении налоговой проверки осуществляется при выявлении (установлении) нарушений налогового и иного законодательства Республики Казахстан по следующим основаниям и вопросам:

1) требование Генеральной прокуратуры Республики Казахстан;

2) обращения центральных государственных органов Республики Казахстан;

3) за ранее проверенный период, за исключением поступивших заявлений, требований, жалоб налогоплательщика (налогового агента) и постановлений, предусмотренных Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;

4) правомерность применения положений международных договоров;

5) неисполнение мотивированного решения по мониторингу крупных налогоплательщиков;

6) несогласие с мотивированным решением по горизонтальному мониторингу по вопросам исполнения налогового обязательства и (или) неисполнение такого решения;

7) несоблюдение требований законодательства Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров, а также оборота авиационного топлива, биотоплива, мазута;

8) по вопросам трансфертного ценообразования, предусмотренным Законом Республики Казахстан «О трансфертном ценообразовании»;

9) минимизация налоговых рисков в соответствии с пунктом 2 статьи  
 93 Налогового кодекса.

**Глава 3. Основание принятия решения о проведении налоговой проверки Департаментом**

5. Департаментом принятие решения о проведении налоговой проверки осуществляется при выявлении (установлении) нарушений налогового и иного законодательства Республики Казахстан по следующим основаниям и вопросам:

1) требование прокуроров областей и приравненных к ним (городов республиканского значения);

2) обращения областных и приравненных к ним (городам республиканского значения) государственных органов Республики Казахстан;

3) определение 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) определение налогового обязательства по взаиморасчетам с налогоплательщиком (налогоплательщиками), в отношении которого (которых) органом государственных доходов применено приостановление выписки электронных счетов-фактур в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи  
88 Налогового кодекса;

5) подтверждение фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;

6) подтверждение наличия нарушений, указанных в уведомлении о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля;

7) получение сведений по расходованию денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, в отдельных случаях.

**Глава 4. Основание принятия решения о проведении налоговой проверки Управлением**

6. Управлением принятие решения о проведении налоговой проверки осуществляется при выявлении (установлении) нарушений налогового и иного законодательства Республики Казахстан по следующим основаниям и вопросам:

1) требование районных (городских) прокуроров;

2) обращения районных (городских) государственных органов Республики Казахстан;

3) наличие товарно-транспортных накладных на импортируемые и перемещаемые между государствами – членами ЕАЭС товары и соответствие наименования товаров сведениям, указанным в товарно-транспортных накладных;

4) наличие сопроводительных накладных на товары и соответствие 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 ЕАЭС;

при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, и государств – членов ЕАЭС;

при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС, и государств – членов ЕАЭС;

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

6) наличие документов, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в реализацию международных договоров при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств – членов ЕАЭС и соответствия товаров сведениям, указанным в документах;

7) наличие и подлинность на товаре средств идентификации по товарам, подлежащим обязательной маркировке в соответствии с международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, и (или) законодательством Республики Казахстан;

8) наличие и подлинность средств идентификации и учетно-контрольных марок;

9) наличие лицензии;

10) постановка на регистрационный учет в органах государственных доходов;

11) соблюдение порядка выписки электронных счетов-фактур;

12) соблюдение требований налоговой регистрации;

13) соблюдение порядка применения контрольно-кассовых машин и (или) трехкомпонентной интегрированной системы;

14) наличие контрольно-кассовых машин и (или) трехкомпонентной интегрированной системы;

15) наличие оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;

16) соблюдение законодательства Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров.

**Глава 5. Порядок принятия органом государственных доходов**

**решения о проведении налоговой проверки**

7. Решение органа государственных доходов о проведении налоговой проверки выносится органами государственных доходов по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

8. Органы государственных доходов до вынесения решения о проведении налоговой проверки:

1) по обращениям от государственных органов, налогоплательщиков, определенных подпунктами 1) и 2) пункта 4, подпунктами 1) и 2) пункта 5, подпунктами 1) и 2) пункта 6 настоящих Правил осуществляют:

анализ (сверка) данных налоговой отчетности, представленной налогоплательщиками, сведений, полученных от центральных уполномоченных государственных и правоохранительных органов, организаций, уполномоченных лиц, а также сведений, указанных в требовании и запросе инициатора проверки на предмет подтверждения нарушений налогового законодательства;

в случаях неподтверждения нарушений – направление обоснованного ответа в адрес инициатора проверки;

в случаях подтверждения нарушений налогового законодательства вынесение решения органа государственных доходов осуществляется следующими способами:

Комитет направляет в Департаменты решение о проведении налоговой проверки для его исполнения с учетом проведения процедуры заслушивания, предусмотренной статьей 73 АППК.

Департаменты и Управления выносят решения о проведении налоговой проверки в пределах установленных полномочий и по территориальности инициатора проверки с учетом проведения процедуры заслушивания, предусмотренной статьей 73 АППК.

При установлении инициатором налоговой проверки менее чем трехдневного срока, органами государственных доходов решение о проведении налоговой проверки выносится без мероприятий, предусмотренных вторым абзацем подпункта 1) настоящего пункта;

2) Комитетом в отношении следующих налогоплательщиков формируются списки с направлением их в Департаменты:

представивших дополнительные декларации за ранее проверенный период;

имевших взаиморасчеты 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;

имевших взаиморасчеты с налогоплательщиком (налогоплательщиками), в отношении которого (которых) органом государственных доходов применено приостановление выписки электронных счетов-фактур в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 88 Налогового кодекса;

по которым требуется подтверждение фактического совершения оборота по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг;

по которым требуется подтверждение наличия нарушений, указанных в уведомлении о расхождениях, выявленных по результатам камерального контроля;

по правомерности применения положений международных договоров.

Департаменты по полученным спискам налогоплательщиков проводят процедуру заслушивания согласно статье 73 АППК, в том числе с привлечением Управлений. При этом в отношении налогоплательщиков, не устранивших выявленные отклонения Департаменты выносят решения о проведении налоговой проверки.

9. Комитетом в отношении следующих налогоплательщиков выносится решение о проведении налоговой проверки с направлением в Департаменты для его исполнения в двухдневный срок:

1) крупного налогоплательщика, подлежащего налоговому мониторингу, неисполнившего мотивированное решение;

налогоплательщика не исполнившего требования законодательства Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров, а также оборота авиационного топлива, биотоплива;

участника горизонтального мониторинга при несогласии с мотивированным решением по горизонтальному мониторингу по вопросам исполнения налогового обязательства и (или) неисполнении такого решения.

Департаменты выносят предписания для проведения налоговой проверки без проведения процедуры заслушивания, предусмотренной статьей 73 АППК.

10. Комитет в отношении налогоплательщика, по которым в качестве меры минимизации налогового риска предусмотрено проведение налогового контроля согласно пункту 2 статьи 93 Налогового кодекса:

формирует списки, в том числе с учетом сведений согласно приложению 2 к настоящим Правилам с вынесением решения о проведении налоговой проверки;

направляет в Департаменты для их исполнения в двухдневный срок.

Департаменты выносят предписания для проведения налоговой проверки без проведения процедуры заслушивания, предусмотренной статьей 73 АППК.

11. Комитет выносит решение о проведении налоговой проверки, с направлением в Департамент для его исполнения с учетом проведения процедуры заслушивания, предусмотренной статьей 73 АППК в отношении налогоплательщика, допустившего:

отклонение цены сделки от рыночной цены и (или) условий сделки от рыночных условий, а также на основании информации о фактах применения трансфертных цен, полученных от государственных органов и отсутствия источников информации по рыночным ценам;

несоблюдение требований законодательства Республики Казахстан о государственном регулировании производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров, а также оборота авиационного топлива, биотоплива, мазута.

12. Управления решение о проведении налоговой проверки, по вопросам, указанным в подпунктах 3)-16) пункта 6 настоящих Правил выносят по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика, и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением с учетом сведений, предусмотренных в приложении 3 к настоящим Правилам.

Приложение 1  
к Правилам и основанию принятия решения органом государственных доходов о проведении налоговой проверки

**Решение органа государственных доходов о проведении налоговой проверки**

В соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 153 Налогового кодекса Республики Казахстан

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование органа государственных доходов, код, адрес налогового органа)

РЕШЕНО О ПРОВЕДЕНИИ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование органа государственных доходов, код, адрес налогового органа)

НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование налогоплательщика (налогового агента), адрес, фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) руководителя проверяемого субъекта)

Индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(адрес места нахождения, указанного в регистрационных данных)

Форма проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(комплексная, тематическая)

Основание/вопрос назначаемой проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверяемый период: с «\_\_»\_\_\_\_\_20\_\_ года по «\_\_»\_\_\_\_\_\_20\_\_ года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| (руководитель органа государственных доходов) |  | (подпись, печать) |  | фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) |

Приложение 2  
к Правилам и основанию принятия решения органом государственных доходов о проведении налоговой проверки

**Сведения, учитываемые Комитетом при принятии решения о проведения налоговой проверки**

При принятии решения о проведении налоговой проверки, предусмотренных подпунктом 9) пункта 4 настоящих Правил учитывается, в том числе наличие одного из следующих сведений:

1) налоговая нагрузка в пределах срока исковой давности нулевая либо ниже среднеотраслевого значения;

2) несоответствие оборотов по периодам (наличие крупных оборотов по реализации по отдельным годам, при этом в других периодах оборот по реализации нулевой, за исключением сумм, внесенных в качестве взноса в уставный капитал);

3) применение льготы по освобождению от уплаты корпоративного подоходного налога (далее – КПН) по деятельности на территории специальных экономических зон, парка инновационных технологий, международного технологического парка);

4) взаиморасчеты с неблагонадежными поставщиками (ограничена выписка электронного счета-фактуры, сделки/регистрация признаны судом недействительными);

5) несоответствие приобретенных и реализованных товарно-материальных запасов;

6) правильность применения пропорции по доходам и расходам по совместной деятельности;

7) наличие сумм убытка по итогам года (более 40 %) от среднего совокупного годового дохода (до корректировок) за предшествующие 3 (три) года;

8) не проверенный период по КПН и (или) налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) 4 (четыре) года и более для крупного предпринимательства и 3 (три) года и более для среднего предпринимательства;

9) наличие дебетового сальдо по НДС у налогоплательщика, являющегося уполномоченным экономическим оператором;

10) осуществление деятельности по долгосрочным контрактам в течение предшествующих 3 (трех) лет;

11) наличие отклонений по суммам услуг, полученных от нерезидентов по декларации НДС и сведениям Национального Банка Республики Казахстан по перечисленным суммам в зарубежные страны;

12) налогоплательщик является монополистом согласно утвержденному перечню;

13) наличие дебетового сальдо по НДС (свыше 100 млн.тенге) в течение 2 (двух) последующих лет, за исключением экспортеров;

14) корректировка сумм доходов по КПН в сторону уменьшения и вычетов в сторону увеличения;

15) срок исковой давности у недропользователя истекает менее чем через один календарный год, в части начисления и (или) пересмотра исчисленной суммы налогов и платежей в бюджет;

16) наличие у недропользователя убытков по контрактной (одному или нескольким контрактам) и внеконтрактной деятельности на протяжении  
3 (трех) и более последовательных налоговых периодов;

17) неустранение расхождений, указанных в уведомлении, выявленных по результатам камерального контроля.

Приложение 3  
к Правилам и основанию принятия решения органом государственных доходов о проведении налоговой проверки

**Сведения, учитываемые органами государственных доходов при принятии решения о проведения налоговой проверки**

При принятии решения о проведении налоговой проверки учитывается, предусмотренных подпунктами 3)-16) пункта 6 настоящих Правил, в том числе наличие одного из следующих сведений:

1) жалобы, в том числе в социальных сетях и видеохостингах, через приложения для мобильных устройств (Whatsap, Facebook, Wipon и другие), а также посредством электронной книги жалоб;

2) неустранение нарушений, выявленных ранее проведенными налоговыми проверками по жалобам юридических и физических лиц;

3) отсутствие соответствующего регистрационного учета в органах государственных доходов при осуществлении предпринимательской деятельности по сведениям, полученным из различных источников информации;

4) отсутствие контрольно-кассовой машины с фискальной памятью   
(далее – ККМ с ФП) или трехкомпонентной интегрированной системы, а также наличие сведений об использовании ККМ с ФП или трехкомпонентной интегрированной системы не по месту его регистрации в органах государственных доходов по сведениям, полученным из различных источников информации;

5) отсутствие оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежной карточки (при обязанности налогоплательщиком устанавливать такое оборудование (устройство)) по сведениям, полученным из различных источников информации;

6) отсутствие учетно-контрольных марок и средств идентификации, а также их несоответствие по сведениям, полученным из различных источников информации;

7) отсутствие сопроводительных накладных на товары и их несоответствие, а также отсутствие лицензии по сведениям, полученным из различных источников информации;

8) отсутствие товарно-транспортных накладных на импортируемые товары, а также их несоответствие по сведениям, полученным из различных источников информации;

9) сведения, свидетельствующие о нарушении налогового законодательства Республики Казахстан по несоблюдению применения ККМ с ФП;

10) счет-фактура в электронной форме выписана с нарушением сроков, установленных [главой 47](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z7701) Налогового кодекса;

11) выявление обстоятельств, свидетельствующих о нарушениях требований органов государственных доходов о приостановлении расходных операций по кассе, по фактам осуществления налогоплательщиком взаиморасчетов с контрагентами, в период действия распоряжения о приостановлении расходных операций по кассе;

12) отсутствие сопроводительных накладных на товары, а также их несоответствие наименованиям, количеству (объему) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары;

13) наличие сведений о выплате вознаграждений лицам, сообщившим о фактах нарушения налогового законодательства Республики Казахстан по несоблюдению применения ККМ с ФП и оборудования (устройства), предназначенного для приема платежей с использованием платежных карточек;

14) неустранение расхождений, указанных в уведомлении, выявленных по результатам камерального контроля.