

Об утверждении Правил проведения аудита по налогам и предоставления аудиторского заключения по налогам

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 апреля 2015 года № 293. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 2 июня 2015 года № 11244.

В соответствии с подпунктом 18-1) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Министра финансов РК от 06.05.2021 № 433 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые Правила проведения аудита по налогам и предоставления аудиторского заключения по налогам.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и информационно – правовой системе "Эділет";

3) размещение настоящего приказа на интернет - ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вводится в действие после дня его первого официального опубликования.

Министр

Б. Султанов

Утверждены
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 30 апреля 2015 года № 293

Правила проведения аудита по налогам и предоставления аудиторского заключения по налогам

Глава 1. Общие положения

Сноска. Заголовок главы 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 06.05.2021 № 433 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Настоящие Правила проведения аудита по налогам и предоставления аудиторского заключения по налогам (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 18-1) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" (далее – Закон) в целях применения статей 60 и пункта 6 статьи 140 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс).

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 06.05.2021 № 433 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Основные понятия, термины, применяемые в настоящих Правилах:

1) аудируемый субъект – юридическое лицо, филиалы и (или) представительства юридического лица, выступающие от его имени, индивидуальный предприниматель, в отношении которого проводится аудит по налогам;

2) аудиторское заключение – заключение, составленное по результатам аудита по налогам;

3) аудит по налогам – аудит по вопросу правильности исчисления и уплаты по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений, проводимый аудиторской организацией с соблюдением условий, установленных настоящими Правилами.

Глава 2. Условия проведения аудита по налогам

Сноска. Заголовок главы 2 - в редакции приказа Министра финансов РК от 06.05.2021 № 433 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Аудит по налогам осуществляется по инициативе аудируемого субъекта на основе договора о проведении аудита по налогам, заключенного между аудиторской организацией и аудируемым субъектом, который соответствует требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

4. Аудит по налогам осуществляется за период, в течение которого не проводилась комплексная налоговая проверка в отношении аудируемого субъекта, в пределах срока исковой давности, установленного статьей 48 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 4 в редакции приказа Министра финансов РК от 16.01.2019 № 21 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5. В договоре на проведение аудита по налогам предусматриваются: предмет договора, сроки, размер и условия оплаты, права, обязанности и ответственность

сторон, конфиденциальность полученной информации, а также членство в профессиональной организации.

6. Сведения, полученные аудиторской организацией при исполнении договора на проведение аудита по налогам, составляют коммерческую тайну, за исключением сведений, представляемых органам государственных доходов.

7. Ограничение права на проведение аудита по налогам аудиторской организацией определены статьей 24 Закона.

Глава 3. Порядок оформления результатов аудита по налогам

Сноска. Заголовок главы 3 - в редакции приказа Министра финансов РК от 06.05.2021 № 433 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

8. По результатам аудита по налогам составляется аудиторское заключение по налогам по форме согласно приложению к настоящим Правилам.

9. Аудиторское заключение подписывается аудитором - исполнителем с указанием номера и даты выдачи квалификационного свидетельства, утверждается подписью руководителя аудиторской организации.

Сноска. Пункт 9 в редакции приказа Министра финансов РК от 16.01.2019 № 21 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

10. К аудиторскому заключению прилагаются необходимые копии документов, расчеты, произведенные аудитором, и другие материалы, по которым выявлены расхождения в ходе аудита по налогам.

11. Аудиторское заключение составляется в трех экземплярах.

Один экземпляр аудиторского заключения в течение 3 (трех) рабочих дней со дня его составления аудиторская организация вручает аудируемому субъекту.

Второй экземпляр аудиторского заключения остается у аудиторской организации.

Третий экземпляр аудиторского заключения направляется в орган государственных доходов по месту нахождения аудируемого субъекта по запросу органа государственных доходов в рамках проводимых мер налогового контроля, а также в соответствии с пунктами 12 и 13 настоящих Правил.

Сноска. Пункт 11 - в редакции приказа Министра финансов РК от 06.05.2021 № 433 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Порядок предоставления аудиторского заключения по налогам органу государственных доходов

Сноска. Заголовок главы 4 - в редакции приказа Министра финансов РК от 06.05.2021 № 433 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

12. Аудиторское заключение предоставляется аудиторской организацией в орган государственных доходов по месту нахождения аудируемого субъекта в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня вручения аудируемому субъекту такого заключения.

Данное положение распространяется на проведение аудита по налогам в целях применения аудируемым субъектом статьи 60 Налогового кодекса.

Сноска. Пункт 12 - в редакции приказа Министра финансов РК от 06.05.2021 № 433 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. Аудиторское заключение предоставляется в органы государственных доходов сопроводительным письмом в явочном порядке или по почте.

Приложение к Правилам
проведения аудита по налогам и
предоставления аудиторского
заключения по налогам

Утверждаю:

Руководитель аудиторской организации

(Ф.И.О. (при его наличии)

руководителя, подпись,
наименование аудиторской

организации, №, дата выдачи лицензии)

Форма

Аудиторское заключение по налогам

Сноска. Приложение - в редакции приказа Министра финансов РК от 06.05.2021 № 433 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

_____ (место составления)

_____ (дата)

Аудиторской организацией, _____

(наименование аудиторской организации, БИН)

на основании договора на проведение аудита по налогам от " __ " _____ 20__ года
проведен аудит по налогам в отношении

(Ф.И.О. (при его наличии) индивидуального предпринимателя, наименование
юридического лица-резидента, индивидуальный идентификационный номер или
бизнес-идентификационный номер)

в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), Законом Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и составлено аудиторское заключение по налогам за период с "___" _____ 20__ года по "___" _____ 20__ года.

Аудит по налогам начат _____ Аудит по налогам окончен _____
(дата) (дата)

Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, проверяемый период, код бюджетной классификации (далее – КБК), охваченные аудитом по налогам:

Контактные телефоны аудируемого субъекта: телефоны, факс:

Перечень документов, предоставленные в ходе аудита по налогам:

Перечень документов, не предоставленные в ходе аудита по налогам:

1. Общие сведения об аудируемом субъекте

1. Свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя: серия _____; номер _____ дата выдачи "___" _____ года.

2. Свидетельство о государственной регистрации/перерегистрации юридического лица: серия _____; номер _____ дата выдачи "___" _____ года.

3. Режим налогообложения: _____

4. Организационно-правовая форма: _____

5. Состоит на учете: _____

(наименование и код органа государственных доходов, дата постановки на учет)

6. Свидетельство налогоплательщика: серия _____; номер _____ дата выдачи "___" _____ года.

7. Состоит на учете по НДС:

выдано _____ серия _____; номер _____ дата выдачи "___" _____ года, дата постановки на учет "___" _____ года, дата снятия с учета "___" _____ года.

8. Учредители (участники): _____
(Ф.И.О. (при его наличии) учредителей (участников) ИИН, наименование
ю р и д и ч е с к о г о
лица учредителя БИН, сумма уставного капитала, доля участия в %)

9. Адрес аудируемого субъекта (юридический): _____

Почтовый индекс: _____

Область/район: _____

Город/Район: _____

Поселок/Село: _____

Улица/Микрорайон: _____

Номер дома: _____

Квартира/комната: _____

Адрес аудируемого субъекта (фактический):

Почтовый индекс: _____

Область/район: _____

Город/Район: _____

Поселок/Село: _____

Улица/Микрорайон: _____

Номер дома: _____

Квартира/комната: _____

10. Должностными лицами в периоде охваченной аудитом по налогам
являлись: _____

(Руководитель Ф.И.О. (при его наличии), ИИН, период, бухгалтер ИИН, период)

11. Сведения о банковских счетах: _____

(наименование банка, БИН, БИК, № счета, вид счета валюты, дата открытия и закрытия
)

12. Коэффициент налоговой нагрузки (КНН): период с _____ по _____,
КНН = _____%, при этом исчислено налога _____ тенге на СГД в размере _____
тенге.

13. Сведения о предыдущей налоговой проверке и (или) аудита по налогам:

(№, дата акта, Ф.И.О. (при его наличии) исполнителя, место проведения, период и вид
проверки (аудита по налогам), сумма доначисленных (исчисленных) налогов, платежей
,
штрафов и пени, принятые меры для устранения нарушений)

14. Сведения о наличии лицензируемых и разрешенных видов деятельности:

(№, дата выдачи, приостановления, отзыва, прекращения лицензии, орган выдачи, лицензируемый и разрешенный вид деятельности).

15. Сведения о фактических видах деятельности: _____

16. Сведения о реорганизации: _____

17. Сведения о регистрационном учете в качестве электронного налогоплательщика
:

18. Сведения о регистрационном учете аудируемого субъекта по отдельным видам
д е я т е л ь н о с т и :

19. Сведения о структурных подразделениях (филиалы и представительства):

20. Сведения о регистрационных данных контрольно-кассовая машина с ФП:

21. Сведения о регистрационных данных терминалов оплаты

22. Сведения о ранее установленных нарушениях по регистрационным данным аудируемого субъекта по объектам налогообложения и объектам связанным с налогообложением:

23. Сведения о юридических лицах в которых аудируемый субъект является
с о б с т в е н н и к о м (участником):

2. Сведения аудита по налогам

Настоящим аудитом по налогам установлено следующее:

1. Приостановление (продление, возобновление) деятельности:

2. Совокупный годовой доход и общий оборот по реализации товаров, работ и услуг

аудируемого субъекта согласно формам налоговых отчетности по корпоративному (индивидуальному) подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость за соответствующие налоговые периоды:

3. Приобретенные товары, работы и услуги аудируемого субъекта согласно формам налоговых отчетностей по корпоративному (индивидуальному) подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость за соответствующие налоговые периоды:

4. Сведения о реестре полученных и выданных счетов-фактур и перечень актов выполненных работ аудируемого субъекта за проверяемый период аудита по налогам, с подтверждением аудируемого субъекта за соответствующие налоговые периоды :

5. Количество работников и начисленные суммы их доходов согласно формам налоговых отчетностей аудируемого субъекта за соответствующие налоговые периоды:

6. Результаты сверки инвентаризации налоговых отчетностей и лицевых счетов аудируемого субъекта:

(№ и дата приема налоговой отчетности)

7. Результаты аналитического отчета "Пирамида":

8. Сведения об участии аудируемого субъекта в государственных закупках:

9. Ранее не устраненные нарушения, выявленные органами государственных
д о х о д о в
в отношении аудируемого субъекта по результатам камерального контроля и принятые
м е р ы
по их устранению в ходе аудита по налогам:

10. Движение денежных средств по кассе, банковским счетам и
к о н т р о л ь н о - к а с с о в ы м
машинам с фискальной памятью аудируемого субъекта:

(№ счета, валюта счета, обороты, сальдо на начало и на конец календарного года)

11. Результаты направленных запросов по контрагентам аудируемого субъекта в ходе аудита по налогам:

12. Результаты направленных запросов уполномоченным органам и организациям о наличии объектов налогообложения и объектов связанных с налогообложением аудируемого субъекта в ходе аудита по налогам:

13. Информация по экспортно-импортным операциям аудируемого субъекта в ходе аудита по налогам:

(Ф.И.О. (при его наличии), наименование участника внешнеэкономической деятельности, общая сумма таможенной стоимости (количество объектов) за соответствующие налоговые периоды)

14. Информация о наличии операции аудируемого субъекта со лжепредприятиями, о сделках признанных судом совершенным субъектом без намерения осуществления предпринимательской деятельности, расходов по сделке, признанной судом недействительной, об операциях с контрагентами, регистрация которых признана судом недействительной, сведения об операциях с контрагентами, признанные бездействующими:

(Ф.И.О. (при его наличии) индивидуального предпринимателя, наименование юридического лица, ИИН/БИН, №, даты судебных актов, признания бездействующих налогоплательщиков и суммы операции по контрагентам)

15. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности аудируемого субъекта:

(Ф.И.О. (при его наличии), физического лица, индивидуального предпринимателя, наименование юридического лица, ИИН/БИН, обороты, сальдо на начало и на конец соответствующих периодов)

16. Сведения о перемене лиц и прекращении обязательств в договорах и сделках (цессии, уступках требований, взаимозачете, зачет встречных требований, прощение д о л г а , отступное, новация, прекращение обязательства невозможностью исполнения, и так д а л е е)
аудируемого субъекта:

17. Сведения по операциям с нерезидентами аудируемого субъекта:

(Ф.И.О. (при его наличии), наименование нерезидентов, налоговые периоды, код в и д а доходов, номер и дата договора (контракта), сумма начисленных и выплаченных доходов)

18. Сведения о взаимосвязанных сторонах аудируемого субъекта:

(Ф.И.О. (при его наличии) физического лица, индивидуального предпринимателя, наименование юридического лица, ИИН/БИН)

19. Сведения о представлении аудируемым субъектом дополнительной налоговой отчетности с изменениями и дополнениями за период, по которому срок исковой д а в н о с т и истекает менее чем через один календарный год, в части начисления и (или) п е р е с м о т р а исчисленной суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также в части переноса убытков:

20. Сведения, переданные аудиторской организацией в соответствии с Законом Республики Казахстан "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, п о л у ч е н н ы х преступным путем, и финансированию терроризма" аудируемого субъекта:

(№, дата направленного документа)

21. Дополнительные сведения:

3. Результаты аудита по налогам

Приложение № 1

Корпоративный подоходный налог с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора (КБК _____) _____ год (период с _____ по _____).

Режим налогообложения: _____.

Орган государственных доходов, в котором должны быть произведены исчисления: _____.

Доходы:

№	Наименование доходов	По данным аудируемого субъекта	По данным аудита по налогам	Отклонение

Расходы (вычеты):

№	Наименование расходов	По данным аудируемого субъекта	По данным аудита по налогам	Отклонение

Перенесенные убытки и корректировки:

№	Наименование убытков	По данным аудируемого субъекта	По данным аудита по налогам	Отклонение

Расчет налогооблагаемого дохода:

№	Наименование статьи расчета	По данным аудируемого субъекта	По данным аудита по налогам	Отклонение
1	Совокупный годовой доход после корректировки			
2	Всего вычетов (по расходам)			
3	Всего перенесенные убытки и корректировки			
4	Налогооблагаемый доход (с учетом корректировки)			
5	Убыток (с учетом корректировки и перенесенных убытков)			
6	Ставка налога, в %			
7	Всего исчислено налога			
8	Льгота по налогу			
9	Всего исчислено налога по льготе			
10	Переплата по лицевому счету			

Расхождения: _____

(сумма расхождений в тенге);

Исчисленные (уменьшенные) суммы налогов и убытков: _____

Всего исчислено налога по статье: _____

(сумма исчисленных (уменьшенных) налогов и убытков в тенге, период)

Причины расхождения и основание для исчисления налогов:

Доказательства:

Приложение № 2

Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника
в ы п л а т ы
(КБК _____) _____ год (период с _____ по _____).

Режим налогообложения _____.

Орган государственных доходов в котором должны быть исчисления _____.

Доходы:

№	Наименование доходов	По данным аудируемого субъекта	По данным аудиторского заключения	Отклонение

Расходы (вычеты):

№	Наименование расходов	По данным аудируемого субъекта	По данным аудиторского заключения	Отклонение

Перенесенные убытки и корректировки:

№	Наименование убытков	По данным аудируемого субъекта	По данным аудиторского заключения	Отклонение

Необлагаемые обороты:

№	Наименование оборотов	По данным аудируемого субъекта	По данным аудиторского заключения	Отклонение

Расчет налогооблагаемого дохода:

№	Наименование статьи расчета	По данным аудируемого субъекта	По данным аудиторского заключения	Отклонение
1	Совокупный годовой доход после корректировки			
2	Всего вычетов (по расходам)			

3	Всего перенесенные убытки корректировки			
4	Необлагаемые обороты			
5	Налогооблагаемый доход (с учетом корректировки)			
6	Убыток (с учетом корректировки и перенесенных убытков)			
7	Ставка налога, в %			
8	Всего исчислено налога			
9	Льгота по налогу			
10	Всего исчислено налога по льготе			
11	Переплата по лицевому счету			

Расхождения: _____

(сумма расхождений в тенге);

Исчисленные (уменьшенные) суммы налогов и убытков: _____

Всего исчислено налога по статье: _____

(сумма исчисленных (уменьшенных) налогов и убытков в тенге, период)

Причины расхождения и основание для исчисления налогов:

Доказательства:

Приложение № 3

Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и

оказанные услуги на территории Республики Казахстан (КБК _____) _____ год _____

к в а р т а л

(период с _____ по _____).

Режим налогообложения: _____

Орган государственных доходов, в котором должны быть произведены исчисления _____.

Начисления по НДС:

№	Наименование начислений	Оборот по данным аудируемого субъекта	НДС по данным аудируемого субъекта	Оборот по данным аудита по налогам	НДС по данным аудита по налогам	Отклонение по НДС

НДС относимый в зачет:

№	Оборот по данным				

Наименование НДС, относимого в зачет	аудируемого субъекта	НДС по данным аудируемого субъекта	Оборот по данным аудита по налогам	НДС по данным аудита по налогам	Отклонение по НДС

Расчет НДС:

№	Наименование расчета по НДС	Оборот по данным аудируемого субъекта	НДС по данным аудируемого субъекта	Оборот по данным аудита по налогам	НДС по данным аудита по налогам	Отклонение по НДС
1	Всего начислено НДС					
2	Сумма НДС относимого в зачет					
3	а) отдельный метод					
4	б) пропорциональный метод					
5	НДС, подлежащий уплате					
6	Льгота по налогу (для с/х товаропроизводителей)					
7	НДС, подлежащий к уплате (для с/х товаропроизводителей)					
8	Превышение НДС, относимого в зачет					
9	Льгота по налогу					
10	Превышение НДС, относимого в зачет					

Расхождения: _____

(сумма расхождений в тенге);

Исчисленные (уменьшенные) суммы налогов и платежей: _____

Всего исчислено налога по статье: _____

(сумма исчисленных (уменьшенных) налогов в тенге, период)

Причины расхождения и основание для исчисления налогов:

Доказательства: _____

Приложение № 4

Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты (КБК _____) _____ год квартал (период с _____ по _____).

Режим налогообложения _____

Орган государственных доходов, в котором должны быть произведены исчисления _____.

По данным аудируемого субъекта:

Количество работников: __; Фонд оплаты труда: __

По данным аудита по налогам:

Количество работников: __; Фонд оплаты труда: __

Расчет индивидуального подоходного налога:

№	Доход (данные аудируемого субъекта)	Доходы, не подлежащие налогообложению (данные аудируемого субъекта)	Сумма ОПВ (данные аудируемого субъекта)	Сумма ИПН (данные аудируемого субъекта)	Выплачено дохода (данные аудируемого субъекта)	Доход (данные аудита по налогам)	Доходы, не подлежащие налогообложению (данные аудита по налогам)
	Итого:						

Расчет индивидуального подоходного налога (продолжение):

№	Сумма ОПВ (данные аудита по налогам)	Сумма ИПН (данные аудита по налогам)	Выплачено дохода (данные аудита по налогам)	Расхождения по доходам	Расхождения по налогам	Недобор (по данным аудируемого субъекта/ и данные аудита по налогам соответственно)	Перебор (по данным аудируемого субъекта/ и данные аудита по налогам соответственно)	Примечание
	Итого:							

Ежемесячный расчет индивидуального подоходного налога:

№	Месяц	Долг по доходам на начало периода	Долг по налогу на начало периода	Исчислен доход за период	Исчислен налог за период	Выплачен доход за период	Перечислен налог за период
	Итого:						

Ежемесячный расчет индивидуального подоходного налога (продолжение):

№	Удельный вес	Исчислен налог по данным аудируемого субъекта	Исчислен налог по данным аудита по налогам	Отклонение	Переплата	ИТОГО
	Итого:					

Расхождения: _____

(сумма расхождений в тенге);

Исчисленные (уменьшенные) суммы налогов: _____

Всего исчислено налога по статье: _____

(сумма исчисленных (уменьшенных) налогов в тенге, период)

Причины расхождения и основание для исчисления налогов:

Доказательства:

Приложение № 5

Прочие виды налогов и платежей (КБК _____) _____ год__ квартал (с _____ по _____).

Режим налогообложения _____.

Орган государственных доходов, в котором должны быть произведены исчисления _____.

Единицы измерения объекта налогообложения: _____

Расчет прочих налогов и платежей:

№	Наименование объекта налогообложения (единица измерения объекта, ставка объекта)	Объект по данным аудируемого субъекта	Налог/платеж по данным аудируемого субъекта	Объект по данным аудита по налогам	Налог/платеж по данным аудита по налогам	Отклонение	Примечание

№	Наименование статьи расчета	Объект по данным аудируемого субъекта	Налог/платеж по данным аудируемого субъекта	Объект по данным аудита по налогам	Налог/платеж по данным аудита по налогам	Отклонение
1	Исчислено налога/платежа					
2	Льгота по налогу					
3	Исчислено налога по льготе					
4	Переплата по лицевому счету					

Расхождения: _____

(сумма расхождений в тенге)

Исчисленные (уменьшенные) суммы налогов, платежей: _____

Всего исчислено налога по статье:

_____ (сумма исчисленных (уменьшенных) налогов, платежей в тенге, период)

Причины расхождения и основание для исчисления налогов:

Доказательства:

Приложение № 6

Заполняется при отсутствии налогооблагаемой базы

1) Отчетный период: _____

2) Виды налогов и платежей (КБК): _____

3) Действующий вид налогов и платежей: _____

4) Режим налогообложения: _____

5) Орган государственных доходов, в котором должны быть произведены
и с ч и с л е н и я

(код ОГД): _____

По данным аудиторского заключения:

При аудите по налогам по вопросу правильности исчисления за период с _____ по _____ нарушений и расхождений не установлено, в связи с отсутствием налогооблагаемой базы.

Заполняется при осуществлении безлицензионной деятельности

1) Отчетный период: _____

2) Виды налогов и платежей (КБК): _____

3) Действующий вид налогов и платежей: _____

4) Режим налогообложения: _____

5) Орган государственных доходов, в котором должны быть произведены
и с ч и с л е н и я

(код ОГД): _____

По данным аудиторского заключения:

При аудите по налогам по вопросу правильности исчисления за период с _____ по _____ нарушений и расхождений не установлено, в связи с отсутствием налогооблагаемой базы.

Приложение № 7

Корпоративный подоходный налог с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора (КБК _____) (индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты КБК _____).

Социальный налог (КБК _____) _____ год __ квартал (с _____ по _____).

Режим налогообложения _____.

Орган государственных доходов, в котором должны быть произведены исчисления _____.

Расчет налога для субъектов малого бизнеса:

№	Статья расчета	По данным аудируемого субъекта	По данным аудита по налогам	Расхождение (+/-)
1	Доход за налоговый период			
2	Ставка налога			
3	Сумма исчисленного налога			
4	Сумма дохода, превышающая предельную сумму дохода			
5	Среднесписочная численность работников, зарплата не менее 2-х или 2,5 кратного МРЗП			
6	Корректировка налога в сторону уменьшения от среднесписочной численности работников			
7	Сумма налога с учетом корректировки			
8	Сумма корпоративного (индивидуального) подоходного налога			
9	Перплата по лицевому счету КПП (ИПН)			
10	Сумма социального налога			
11	Перплата по лицевому счету			

Расхождения: _____

(сумма расхождений в тенге)

Исчисленные (уменьшенные) суммы налогов: _____

Всего исчислено налога по статье: _____

(сумма исчисленных (уменьшенных) налогов в тенге, период)

Причины расхождения и основание для исчисления налогов:

Доказательства:

Приложение № 8

Виды подакцизных товаров (КБК _____): _____ год (с _____ по _____).

Режим налогообложения _____.

Орган государственных доходов, в котором должны быть произведены исчисления _____.

Акциз:

№	Месяц	Наименование объекта	Ставка акциза (аудируемый субъект)	Количество (объектов аудируемый субъект)	Сумма оборота (аудируемый субъект)	Сумма акциза (аудируемый субъект)	Ставка акциза (аудит по налогам)
№	Количество объектов (аудит по налогам)				Исчислено	Перплата по	Итого Примечание

		Сумма оборота (аудит по налогам)	Сумма акциза (аудит по налогам)		лицевому счету		

Расхождения: _____

(сумма расхождений в тенге);

Исчисленные (уменьшенные) суммы налогов: _____

Всего исчислено налога по статье: _____

(сумма исчисленных (уменьшенных) налогов в тенге, период)

Причины расхождения и основание для исчисления налогов:

Доказательства:

Приложение № 9

Фиксированный налог (КБК _____) ____ год __ квартал (с _____ по _____).

Режим налогообложения _____.

Орган государственных доходов, в котором должны быть произведены исчисления

Фиксированный налог:

№	Наименование объекта налогообложения (единица измерения объекта)	Ставка фиксированного налога (данные аудируемого субъекта)	Количество объектов (данные аудируемого субъекта)	Сумма фиксированного налога (данные аудируемого субъекта)	Ставка фиксированного налога (данные аудита по налогам)	Количество объектов (данные аудита по налогам)	Сумма фиксированного налога (данные аудита по налогам)	Рас
Итого:								

Расхождения: _____

(сумма расхождений в тенге);

Исчисленные (уменьшенные) суммы налогов: _____

Всего исчислено налога по статье: _____

(сумма исчисленных (уменьшенных) налогов в тенге, период)

Причины расхождения и основание для исчисления налогов:

Доказательства:

Приложение № 10

Налог на игорный бизнес (КБК _____) ____ год __ квартал (с _____ по _____).

Режим налогообложения _____.

Орган государственных доходов, в котором должны быть произведены исчисления _____.

Налог на игорный бизнес:

№	Наименование объекта налогообложения (единица измерения объекта)	Ставка по налогу на игорный бизнес (данные аудируемого субъекта)	Количество объектов (данные аудируемого субъекта)	Сумма по налогу на игорный бизнес (данные аудируемого субъекта)	Ставка по налогу на игорный бизнес (данные аудита по налогам)	Количество объектов (данные аудита по налогам)	Сумма по налогу на игорный бизнес (данные аудита по налогам)	Расхождение

Расчет налога на игорный бизнес:

№	Наименование объекта налогообложения (единица измерения объекта)	Ставка по налогу на игорный бизнес (данные аудируемого субъекта)	Количество объектов (данные аудируемого субъекта)	Сумма по налогу на игорный бизнес (данные аудируемого субъекта)	Ставка по налогу на игорный бизнес (данные аудита по налогам)	Количество объектов (данные аудита по налогам)	Сумма по налогу на игорный бизнес (данные аудита по налогам)	Расхождение
1	Исчислено налога на игорный бизнес							
2	Сумма дополнительного платежа, подлежащего уплате в бюджет							
3	Переплата по лицевому счету (КПН)							

Расхождения: _____

(сумма расхождений в тенге);

Исчисленные (уменьшенные) суммы налогов: _____

Всего исчислено налога по статье: _____

(сумма исчисленных (уменьшенных) налогов в тенге, период)

Причины расхождения и основание для исчисления налогов: _____

Доказательства: _____

Приложение № 11*

Расшифровка доходов и расходов некоммерческих организаций _____ год
(с _____ по _____).

Всего поступления активов, в том числе кредитов и авансов полученных:

№	Дата документа	Номер документа	Назначение платежа	Наименование товаров, работ и услуг	Стоимость единицы в тенге	Стоимость единицы в валюте	Количество	Сумма в тенге	Сумма в валюте	Наименование валюты

Всего поступления активов, в том числе кредитов и авансов полученных (продолжение):

№	Нерезидент / ИИН / БИН	Наименование юридического (физического) лица	Страна резидентства	Банк нерезидент	Наименование банка	БИК	Вид счета	Номер счета	Примечание

Всего расходов периода:

№	Дата документа	Номер документа	Назначение платежа	Наименование товаров, работ и услуг	Стоимость единицы в тенге	Стоимость единицы в валюте	Количество	Сумма в тенге	Сумма в валюте	Наименование валюты

Всего расходов периода (продолжение):

№	Нерезидент / ИИН / БИН	Наименование юридического (физического) лица	Страна резидентства	Банк нерезидент	Наименование банка	БИК	Вид счета	Номер счета	Примечание

* Примечание: Данное приложение заполняется по некоммерческим организациям.

4. Заключение

По результатам аудита по налогам выявлены следующие обязательства по исчислению и уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчислению, удержанию, перечислению обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений:

№	Код налога, платежа	Вид налога, платежа	Сумма к исчислению	Сумма к уменьшению

Информация о выявленных нарушениях по результатам аудита по налогам, и об их устранении аудируемым субъектом в ходе аудита по налогам

Приложение к аудиторскому заключению на ____ листах.

Лица, проводившие аудит по налогам:

(Ф.И.О. (при его наличии) аудиторов-исполнителей, подпись, №, дата выдачи квалификационного свидетельства).

Аудиторское заключение по налогам получил (-а):

(Ф.И.О. (при его наличии) аудируемого субъекта и (или) представителя, подпись, дата)

Аудиторское заключение по налогам вручено аудируемому субъекту:

(Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица аудиторской организации, подпись, дата)

Аудиторское заключение по налогам отправлено аудируемому субъекту:

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения, нарочно, заказным письмом с уведомлением).

Расшифровка аббревиатур:

КБК - код бюджетной классификации;

БИК - банковский идентификационный номер;

БИН - бизнес-идентификационный номер;

МРЗП - минимальный размер заработной платы;

СГД - совокупный годовой доход;

ИИН - индивидуальный идентификационный номер;

ИПН - индивидуальный подоходный налог;

КПН - корпоративный подоходный налог;

НДС - налог на добавленную стоимость;

ОПВ - обязательные пенсионные взносы;

ОГД - орган государственных доходов;

КНН - коэффициент налоговой нагрузки;

Ф.И.О. - фамилия, имя, отчество;

ФП - фискальная память.