

## Об утверждении форм проверочных листов по налоговым проверкам

### *Утративший силу*

Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 января 2015 года № 25 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 40. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 февраля 2015 года № 10319. Утратил силу совместным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18 апреля 2017 года № 254 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 15 мая 2017 года № 200

**Сноска.** Утратил силу совместным приказом Министра финансов РК от 18.04.2017 № 254 и Министра национальной экономики РК от 15.05.2017 № 200 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В целях реализации статьи 15 Закона Республики Казахстан от 6 января 2011 года "О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан"

### **ПРИКАЗЫВАЕМ:**

1. Утвердить формы проверочных листов по налоговым проверкам:

по комплексным или тематическим налоговым проверкам согласно приложению 1 к настоящему совместному приказу;

по встречным налоговым проверкам согласно приложению 2 к настоящему совместному приказу;

по тематическим налоговым проверкам по отдельным вопросам согласно приложению 3 к настоящему совместному приказу;

по хронометражному обследованию согласно приложению 4 к настоящему совместному приказу.

2. Признать утратившим силу совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 сентября 2011 года № 469 и и.о. Министра экономического развития и торговли Республики Казахстан от 16 сентября 2011 года № 304 "Об утверждении формы проверочного листа по плановым комплексным или плановым тематическим налоговым проверкам в сфере частного предпринимательства по вопросам исполнения норм налогового законодательства, а также иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы" (

зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 7252, опубликован в газете "Юридическая газета" от 27 октября 2011 года № 157 (2147)).

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) обеспечить:

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

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего совместного приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан направление на официальное опубликование в средствах массовой информации и информационно-правовой системе "Әділет";

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

4. Настоящий совместный приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования.

Министр  
Республики

финансов Министр  
Казахстан э к о н о м и к и  
Республики

национальной  
Казахстан

\_\_\_\_\_ Б.Султанов

\_\_\_\_\_ Е. Досаев

Приложение 1  
к Совместному приказу  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 января 2015 года № 25,  
Министра национальной экономики  
Республики Казахстан  
от 15 января 2015 года № 40

форма

## **ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ по комплексным или тематическим налоговым проверкам**

Государственный орган, назначивший проверку

---

---

---

---

Предписание

---

---

(№, дата)

Ф.И.О. или наименование налогоплательщика (налогового агента)

Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН)

№	Перечень требований
1	Соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан 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
2	Соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан, а также иного законодательства Республики Казахстан по вопросам, предусмотренным в подпункте 2) пункта 5 статьи 627 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), согласно предписанию, в том числе:
2.1	исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет
2.2	исполнения налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость и (или) акцизу по товарам, импортированным на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов таможенного союза
2.3	полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, а также полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений
2.4	исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных Налоговым кодексом, а также законами Республики Казахстан от 23 апреля 2003 года "Об обязательном социальном страховании" и от 21 июня 2013 года "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан"
2.5	трансфертного ценообразования
2.6	государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров, а также оборота авиационного топлива, биотоплива, мазута
2.7	определения налогового обязательства по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда
2.8	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
2.9	определения взаиморасчетов между налогоплательщиком (налоговым агентом) и его дебиторами
2.10	правомерности применения положений международных договоров (соглашений)
2.11	подтверждения достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату

2.12	возврата уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада на основании налогового заявления нерезидента и международного договора об избежании двойного налогообложения
2.13	неисполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в порядке, установленном статьей 608 Налогового кодекса
2.14	рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего налогового органа, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, проводимая по вопросам, изложенным в жалобе налогоплательщика (налогового агента)

2.15	рассмотрения обращения нерезидента о повторном рассмотрении налогового заявления на возврат уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада в соответствии с положениями международного договора об избежании двойного налогообложения
2.16	соблюдение порядка применения контрольно-кассовых машин
2.17	соблюдение законодательства Республики Казахстан о лицензировании и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров
2.18	исполнения распоряжения, вынесенного налоговым органом, о приостановлении расходных операций по кассе
3	Наличие налоговой учетной политики, утвержденной в установленном порядке
4	Наличие налоговых регистров, утвержденных в установленном порядке

Отметка налогоплательщика (налогового агента) о получении проверочного листа:

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность, подпись)

Приложение 2  
к Совместному приказу  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 января 2015 года № 25,  
Министра национальной экономики  
Республики Казахстан  
от 22 января 2015 года № 40

форма

## **ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ по встречным налоговым проверкам**

Государственный орган, назначивший проверку

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

---

Предписание

---

(№, дата)

Ф.И.О. или наименование налогоплательщика (налогового агента)

---

---

---

Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН) \_\_\_\_\_

Перечень требований	
1	Постановка на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость
2	Наличие взаиморасчетов с налогоплательщиком, указанным в предписании
3	Отражение взаиморасчетов с проверяемым налогоплательщиком в бухгалтерском учете и налоговой отчетности

Отметка налогоплательщика (налогового агента) о получении проверочного листа:

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность, подпись)

Приложение 3  
к Совместному приказу  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 января 2015 года № 25,  
Министра национальной экономики  
Республики Казахстан  
от 22 января 2015 года № 40

форма

## ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ

по тематическим налоговым проверкам по отдельным вопросам  
Государственный орган, назначивший проверку

---

---

---

---

**Предписание**

---

(№, дата)

Ф.И.О. или наименование налогоплательщика (налогового агента)

---

---

---

Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН) \_\_\_\_\_

**№ Перечень требований**

- 1 Постановка на регистрационный учет в органах государственных доходов
- 2 Наличие контрольно-кассовой машины
- 3 Наличие оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек
- 4 Наличие и подлинность акцизных и учетно-контрольных марок, наличие и подлинность сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты и биотопливо, наличие лицензии
- 4.1 Производство бензина (кроме авиационного), дизельного топлива
- 4.2 Оптовая и (или) розничная реализация бензина (кроме авиационного), дизельного топлива
- 4.3 Производство этилового спирта и (или) алкогольной продукции
- 4.4 Оптовая и (или) розничная реализация алкогольной продукции
- 4.5 Производство и (или) оптовая реализация табачных изделий
- 4.6 Игровой бизнес
- 4.7 Услуги с использованием игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров для игр, игровых дорожек, картов, бильярдных столов
- 4.8 Производство, сборка (комплектация) подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 279 Налогового кодекса

Отметка налогоплательщика (налогового агента) о получении проверочного листа:

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность, подпись)

Приложение 4  
к Совместному приказу  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 января 2015 года № 25,  
Министра национальной экономики  
Республики Казахстан  
от 22 января 2015 года № 40

форма

## **ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ по хронометражному обследованию**

Государственный орган, назначивший проверку

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

Предписание

\_\_\_\_\_

(№, дата)

Ф.И.О. или наименование налогоплательщика (налогового агента)

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

Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН) \_\_\_\_\_

№	Перечень требований
1	Установление фактического дохода и фактических затрат, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода
2	Определение объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением

Отметка налогоплательщика (налогового агента) о получении

проверочного листа:

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

---

(Ф.И.О., должность, подпись)

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»  
Министерства юстиции Республики Казахстан