

**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 от18 апреля 2017 года № 254 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 15 мая 2017 года № 200

      Сноска. Утратил силу совместным приказом Министра финансов РК от18.04.2017 № 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 финансовРеспублики Казахстан\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Б.Султанов |
Министр национальнойэкономикиРеспублики Казахстан\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. Досаев |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1к Совместному приказуМинистра финансовРеспублики Казахстанот 15 января 2015 года № 25, Министра национальной экономикиРеспублики Казахстанот 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 2к Совместному приказуМинистра финансовРеспублики Казахстанот 15 января 2015 года № 25,Министра национальной экономикиРеспублики Казахстанот 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 3к Совместному приказуМинистра финансовРеспублики Казахстанот 15 января 2015 года № 25,Министра национальной экономикиРеспублики Казахстанот 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 |
Игорный 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 4к Совместному приказуМинистра финансовРеспублики Казахстанот 15 января 2015 года № 25,Министра национальной экономикиРеспублики Казахстанот 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