

**Об утверждении проверочных листов по налоговым проверкам**

Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 18 апреля 2017 года № 254 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 15 мая 2017 года № 200. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 15 июня 2017 года № 15224.

      В соответствии с пунктом 1 статьи 143 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан от 29 октября 2015 года **ПРИКАЗЫВАЕМ:**

      1. Утвердить проверочные листы 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 15 января 2015 года № 25 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 40 "Об утверждении форм проверочных листов по налоговым проверкам" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 10319, опубликован 2 марта 2015 года в информационно-правовой системе "Әділет").

      3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

      2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего совместного приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего совместного приказа направление его копии на официальное опубликование в периодические печатные издания;

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

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

|  |
| --- |
| *Министр финансов*  *Республики Казахстан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Б. Султанов* |
| *Министр национальной экономики*  *Республики Казахстан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т. Сулейменов* |

      "СОГЛАСОВАН"

Председатель Комитета по правовой

статистике и специальным учетам

Генеральной прокуратуры

Республики Казахстан

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Б. Мусин

"\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 год

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к совместному приказу Министра финансов Республики Казахстан от "18" апреля 2017 года № 254 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от "15" мая 2017 года № 200 |

**ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ**

      по комплексным или тематическим налоговым проверкам

      Сноска. Приложение 1 с изменениями, внесенными совместным приказом Министра финансов РК от 01.06.2018 № 560 и Министра национальной экономики РК от 13.06.2018 № 212 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      Государственный орган, назначивший проверку

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

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

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

      Предписание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                          (№, дата)

      Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

(налогового агента)

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

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

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

      Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес-идентификационный номер

(ИИН/БИН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Адрес места нахождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень требований | Требуется\* | Не требуется\* | Соответствует требованиям\* | Не соответствует требованиям\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан по вопросам исполнения налогового обязательства по следующим видам налогов и других обязательных платежей в бюджет |  |  |  |  |
| 1.1 | корпоративный подоходный налог |  |  |  |  |
| 1.2 | индивидуальный подоходный налог |  |  |  |  |
| 1.3 | налог на добавленную стоимость |  |  |  |  |
| 1.4 | акцизы |  |  |  |  |
| 1.5 | рентный налог на экспорт |  |  |  |  |
| 1.6 | специальные платежи и налоги недропользователей |  |  |  |  |
| 1.7 | социальный налог |  |  |  |  |
| 1.8 | налог на транспортные средства |  |  |  |  |
| 1.9 | земельный налог |  |  |  |  |
| 1.10 | налог на имущество |  |  |  |  |
| 1.11 | налог на игорный бизнес |  |  |  |  |
| 1.12 | фиксированный налог |  |  |  |  |
| 1.13 | единый земельный налог |  |  |  |  |
| 1.14 | государственная пошлина |  |  |  |  |
| 1.15 | регистрационные сборы |  |  |  |  |
| 1.16 | сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан |  |  |  |  |
| 1.17 | Исключена совместным приказом Министра финансов РК от 01.06.2018 № 560 и Министра национальной экономики РК от 13.06.2018 № 212 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования). | | | | |
| 1.18 | лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности |  |  |  |  |
| 1.19 | сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям |  |  |  |  |
| 1.20 | сбор за сертификацию в сфере гражданской авиации |  |  |  |  |
| 1.21 | плата за пользование земельными участками |  |  |  |  |
| 1.22 | плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников |  |  |  |  |
| 1.23 | плата за эмиссии в окружающую среду |  |  |  |  |
| 1.24 | плата за пользование животным миром |  |  |  |  |
| 1.25 | плата за лесные пользования |  |  |  |  |
| 1.26 | плата за использование особо охраняемых природных территорий |  |  |  |  |
| 1.27 | плата за использование радиочастотного спектра |  |  |  |  |
| 1.28 | плата за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи |  |  |  |  |
| 1.29 | Исключена совместным приказом Министра финансов РК от 01.06.2018 № 560 и Министра национальной экономики РК от 13.06.2018 № 212 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования). | | | | |
| 1.30 | плата за размещение наружной (визуальной) рекламы |  |  |  |  |
| 2 | Соблюдение обеспечения полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления социальных платежей |  |  |  |  |
| 3 | Исключена совместным приказом Министра финансов РК от 01.06.2018 № 560 и Министра национальной экономики РК от 13.06.2018 № 212 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования). | | | | |
| 4 | Исключена совместным приказом Министра финансов РК от 01.06.2018 № 560 и Министра национальной экономики РК от 13.06.2018 № 212 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования). | | | | |
| 5 | Соблюдение исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, следующих обязанностей: | х | х | х | х |
| 5.1 | Соблюдение обязанности по уведомлению уполномоченного органа при открытии банковских счетов налогоплательщику - юридическому лицу, включая нерезидента, его структурным подразделениям, физическому лицу, состоящему на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора, иностранцу и лицу без гражданства, либо изменении у банковского счета индивидуального идентификационного кода в связи с реорганизацией банка |  |  |  |  |
| 5.2 | Соблюдение обязанности по представлению в уполномоченный орган сведений о наличии, номерах банковских счетов и об остатках денег на этих счетах, а также сведения о наличии, виде и стоимости иного имущества, в том числе размещенного на металлических счетах или находящегося в управлении, физических лиц-нерезидентов, юридических лиц-нерезидентов, а также юридических лиц, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты, в порядке и сроки, установленные уполномоченным органом по согласованию с Национальным Банком Республики Казахстан |  |  |  |  |
| 5.3 | Соблюдение обязанности по представлению по запросу уполномоченного органа сведений о наличии, номерах банковских счетов и об остатках денег на этих счетах, а также сведения о наличии, виде и стоимости иного имущества, в том числе размещенного на металлических счетах или находящегося в управлении физических и юридических лиц, указанных в запросе уполномоченного органа иностранного государства, направленном в соответствии с международным договором Республики Казахстан в порядке и сроки, установленные уполномоченным органом по согласованию с Национальным Банком Республики Казахстан |  |  |  |  |
| 5.4 | Соблюдение обязанности по не проведению операций по банковским счетам, без идентификационного номера в платежных документах |  |  |  |  |
| 5.5 | Соблюдение обязанности по контролю правильности указания идентификационного номера в соответствии с правилами формирования идентификационного номера и данными уполномоченного государственного органа при приеме платежных документов в уплату и перечисление налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных платежей |  |  |  |  |
| 5.6 | Соблюдение обязанности по контролю правильности указания идентификационного номера транспортного средства в соответствии с данными уполномоченного органа по обеспечению безопасности дорожного движения при приеме платежных документов в уплату налога на транспортные средства с физических лиц |  |  |  |  |
| 5.7 | Соблюдение обязанности по уведомлению уполномоченного органа о закрытии налогоплательщику банковских счетов |  |  |  |  |
| 5.8 | Соблюдение обязанности по уведомлению уполномоченного органа при прекращении признания доходов в виде вознаграждения по выданному кредиту (займу) путем приостановления начисления такого вознаграждения физическому лицу, состоящему на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, или юридическому лицу. |  |  |  |  |
| 5.9 | Соблюдение обязанности по исполнению в первоочередном порядке платежных поручений налогоплательщика по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет с банковского счета, а также инкассовых распоряжений налоговых органов о взыскании суммы налоговой задолженности, при достаточности денег клиента на банковских счетах для удовлетворения всех требований, предъявляемых к клиенту |  |  |  |  |
| 5.10 | Соблюдение обязанности по своевременности перечисления суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных платежей |  |  |  |  |
| 5.11 | Соблюдение обязанности по допуску должностного лица налоговых органов, при наличии предписания, к проверке наличия денег и совершаемых операций по банковским счетам проверяемого физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора или юридического лица. |  |  |  |  |
| 5.12 | Соблюдение обязанности о приостановлении всех расходных операций по решению налогового органа в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, на банковских счетах (за исключением корреспондентских) |  |  |  |  |
|  | физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора, юридического лица, структурного подразделения юридического лица, структурного подразделения юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, в порядке, установленном законами Республики Казахстан. |  |  |  |  |
| 5.13 | Соблюдение обязательства об уведомлении налогового органа по месту нахождения (жительства) заемщика о размере прекращенного обязательства, при прекращении в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан обязательств по кредитам (займам), выданным заемщику, являющемуся физическим лицом, состоящим на дату прекращения обязательства на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, или юридическим лицом |  |  |  |  |
| 5.14 | Соблюдение обязанности о представлении в налоговые органы по месту нахождения (жительства) налогового агента отчета и сведений о начислении банковских вознаграждений |  |  |  |  |
| 5.15 | Соблюдение обязанности о представлении в течение десяти рабочих дней со дня получения запроса налогового органа сведений о наличии и номерах банковских счетов, об остатках и движении денег на этих счетах |  |  |  |  |
| 5.16 | Соблюдение обязанности в отказе в открытии банковских счетов (за исключением корреспондентских счетов, а также банковских счетов, предназначенных для получения пособий и социальных выплат, выплачиваемых из государственного бюджета и Государственного фонда социального страхования) налогоплательщику, признанному бездействующим и налогоплательщику, имеющему в данном банке открытый банковский счет, на который налоговыми органами выставлены инкассовые распоряжения или распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика |  |  |  |  |
| 6 | Соблюдение трансфертного ценообразования |  |  |  |  |
| 6.1 | Соблюдение трансфертного ценообразования по международным деловым операциям |  |  |  |  |
| 6.2 | Соблюдение трансфертного ценообразования по сделкам, совершаемым на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями |  |  |  |  |
| 7 | Определение взаиморасчетов между налогоплательщиком (налоговым агентом) и его дебиторами |  |  |  |  |
| 8 | Соблюдение правомерности применения положений международных договоров (соглашений) |  |  |  |  |
| 9 | Подтверждение достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату |  |  |  |  |
| 10 | Соблюдение правильности возврата уплаченного подоходного налога из бюджета или условного банковского вклада на основании налогового заявления нерезидента и международного договора об избежании двойного налогообложения |  |  |  |  |
| 11 | Соблюдение государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров, а также оборота авиационного топлива, биотоплива, мазута |  |  |  |  |
| 11.1 | Проведение инвентаризации имущества налогоплательщика (кроме жилых помещений) для установления отражения в бухгалтерском и налоговом учете объектов налогообложения |  |  |  |  |
| 11.2 | Соблюдение наличия и подлинности акцизных и учетно-контрольных марок |  |  |  |  |
| 11.3 | Соблюдение отсутствия расхождений между данными регистра бухгалтерского учета с инвентаризационной описью |  |  |  |  |
| 11.4 | Соблюдение отсутствия расхождений между данными регистров бухгалтерского учета с данными выписанных сопроводительных накладных |  |  |  |  |
| 11.5 | Соблюдение отсутствия расхождений между выписанными сопроводительными накладными с данными выписанных счетов-фактур |  |  |  |  |
| 11.6 | Установление прихода и расхода по сопроводительным накладным в разрезе Пин-кодов |  |  |  |  |
| 11.7 | Установление расхождений между декларациями по производству и обороту с данными сопроводительных накладных |  |  |  |  |
| 11.8 | Соблюдение наличия и установление расхождений в журналах на нефтебазах и АЗС |  |  |  |  |
| 12 | Определение налогового обязательства по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда |  |  |  |  |
| 13 | Соблюдение налогового обязательства по действию (действиям) по выписке счета-фактуры, совершение которого (которых) признано судом осуществленным (осуществленными) без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров |  |  |  |  |
| 14 | Неисполнение налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления органов государственных доходов об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля |  |  |  |  |
| 15 | По вопросу рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки и (или) решение вышестоящего налогового органа, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, проводимая по вопросам, изложенным в жалобе налогоплательщика (налогового агента) |  |  |  |  |
| 16 | Рассмотрение 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 |  |  |  |  |
| 17 | Соблюдение наличия налоговой учетной политики, утвержденной в установленном порядке |  |  |  |  |
| 18 | Соблюдение наличия налоговых регистров, утвержденных в установленном порядке |  |  |  |  |
| 19 | Соблюдение обязанности по уведомлению налоговых органов и представлению сведений в налоговые органы о получении и расходовании денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, а также правильности отражения в информации и материалах сведений о лицах, сделавших заказ, указание об изготовлении, распространении и (или) размещении информации и материалов за счет средств иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства |  |  |  |  |
| 20 | Соблюдение исполнения мотивированного решения в рамках мониторинга крупных налогоплательщиков |  |  |  |  |

      Примечание:

      \* производится отметка перечня требования знаком плюс (+).

      В случае отметки знаком плюс (+) в графе 4, графы 5-6 не заполняются.

      Должностное (ые) лицо (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  (должность) (подпись) (Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

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

(должность) (подпись)             (Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

      Руководитель проверяемого субъекта \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

                        (Фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность) (подпись)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к совместному приказу Министра финансов Республики Казахстан от "18" апреля 2017 года № 254 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от "15" мая 2017 года № 200 |

**ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ**

      по встречным налоговым проверкам

      Сноска. Приложение 2 с изменениями, внесенными совместным приказом Министра финансов РК от 01.06.2018 № 560 и Министра национальной экономики РК от 13.06.2018 № 212 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      Государственный орган, назначивший проверку

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

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

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

      Предписание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                          (№, дата)

      Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

(налогового агента) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

      Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес-идентификационный номер

(ИИН/БИН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Адрес места нахождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень требований | Требуется\* | Не требуется\* | Соответствует требованиям\* | Не соответствует требованиям\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Получение дополнительной информации об операциях, подтверждения факта и содержания операций от лиц, осуществлявших операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого налоговым органом проводится комплексная или тематическая проверка |  |  |  |  |
| 2 | Получение дополнительной информации от налогоплательщика (налогового агента), в отношении которого поступил запрос налоговых или правоохранительных органов других государств, международных организаций в соответствии с международными договорами (соглашениями) о взаимном сотрудничестве между налоговыми или правоохранительными органами, одной из сторон которых является Республика Казахстан, а также договорами, заключенными Республикой Казахстан с международными организациями |  |  |  |  |
| 3 | Получение дополнительной информации от лиц, осуществляющих операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), которым не устранены нарушения по налоговому обязательству по налогу на добавленную стоимость, выявленные по результатам камерального контроля и связанные с такими операциями, либо представлены пояснения, не подтверждающие отсутствие таких нарушений |  |  |  |  |
| 4 | Отражение взаиморасчетов с проверяемым налогоплательщиком в бухгалтерском учете и налоговой отчетности |  |  |  |  |

      Примечание:

      \* производится отметка перечня требования знаком плюс (+).

      В случае отметки знаком плюс (+) в графе 4, графы 5-6 не заполняются.

      Должностное (ые) лицо (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  (должность) (подпись) (Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

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

(должность) (подпись)                   (Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

      Руководитель проверяемого субъекта \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

                        (Фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность) (подпись)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 3 к совместному приказу Министра финансов Республики Казахстан от "18" апреля 2017 года № 254 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от "15" мая 2017 года № 200 |

**ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ**

      по тематическим налоговым проверкам по отдельным вопросам

      Сноска. Приложение 3 с изменениями, внесенными совместным приказом Министра финансов РК от 01.06.2018 № 560 и Министра национальной экономики РК от 13.06.2018 № 212 (порядок введения в действие см. п.3).

      Государственный орган, назначивший проверку

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

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

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

      Предписание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                          (№, дата)

      Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

(налогового агента) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

      Индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер

(ИИН/БИН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Адрес места нахождения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень требований | Требуется\* | Не требуется\* | Соответствует требованиям\* | Не соответствует требованиям\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Постановка на регистрационный учет в органах государственных доходов |  |  |  |  |
| 2 | Наличие товарно-транспортных накладных на импортируемые товары и соответствие наименования товаров сведениям, указанным в  товарно-транспортных накладных, при проверке автотранспортных средств на постах транспортного контроля или дорожной полиции |  |  |  |  |
| 3 | Наличие контрольно-кассовой машины |  |  |  |  |
| 4 | Наличие оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек |  |  |  |  |
| 5 | Наличие и подлинность акцизных и учетно-контрольных марок, наличие и подлинность сопроводительных накладных на алкогольную продукцию, нефтепродукты и биотопливо, табачные изделия, наличие лицензии |  |  |  |  |
| 6 | Соблюдение порядка применения контрольно-кассовых машин |  |  |  |  |
| 6.1 | Соблюдение применения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов |  |  |  |  |
| 6.2 | Соблюдение выдачи чека контрольно-кассовой машины или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу |  |  |  |  |
| 6.3 | Соблюдение полноты отражения реквизитов, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан, в фискальном чеке контрольно-кассовой машины |  |  |  |  |
| 6.4 | Соблюдение исправности, постановки на учет контрольно-кассовой машины в органе государственных доходов по месту использования |  |  |  |  |
| 6.5 | Соблюдение на наличие, полноты и правильности заполнения книги учета наличных денег и книги учета товарных чеков |  |  |  |  |
| 7 | Соблюдение законодательства Республики Казахстан о лицензировании и условий производства, хранения и реализации отдельных видов подакцизных товаров |  |  |  |  |
| 7.1 | Соблюдение на наличие контрольных приборов учета, обеспечивающих автоматизированную передачу лицензиару информации об объемах выработки |  |  |  |  |
| 7.2 | Соблюдение на наличие хранилища, предназначенного для хранения, подготовки (доработки), передачи сырья на производство этилового спирта |  |  |  |  |
| 7.3 | Соблюдение на наличие контрольных приборов учета, оснащенных источниками бесперебойного питания электроэнергией, обеспечивающих автоматизированную передачу уполномоченному органу и его территориальным подразделениям в режиме реального времени данных об объемах производства алкогольной продукции |  |  |  |  |
| 7.4 | Соблюдение на наличие хранилища, предназначенного для хранения, подготовки (доработки), передачи сырья на производство алкогольной продукции |  |  |  |  |
| 7.5 | Соблюдение на наличие или отсутствие в заявленном складском помещении двух и более лицензиатов, осуществляющих деятельность по хранению и оптовой реализации алкогольной продукции |  |  |  |  |
| 7.6 | Соблюдение на наличие оборудования, соответствующего требованиям, установленным нормативными документами по стандартизации и обеспечению единства средств измерений по табачной продукции |  |  |  |  |
| 7.7 | Соблюдение на наличие зданий и помещений, принадлежащих заявителю на праве собственности или иных правах, необходимых для производства табачных изделий, указанных в паспорте производства и соответствующих сведениям, указанным в паспорте производства |  |  |  |  |
| 7.8 | Соблюдение на наличие лаборатории по технологическому контролю производства табачных изделий |  |  |  |  |
| 8 | Соблюдение исполнения распоряжения, вынесенного органом государственных доходов, о приостановлении расходных операций по кассе |  |  |  |  |
| 9 | Соблюдение порядка выписки счетов-фактур в электронной форме |  |  |  |  |
| 10 | 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 |  |  |  |  |
| 11 | Наличие сопроводительных накладных на товары и соответствия наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары: при перемещении, реализации и (или) отгрузке товаров по территории Республики Казахстан; при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) и государств-членов ЕАЭС; при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС и государств-членов ЕАЭС |  |  |  |  |
| 12 | Наличие заверенной печатью территориального органа государственных доходов бумажной копии электронного счета-фактуры в качестве товаросопроводительного документа, при перемещении с территории Республики Казахстан на территории других государств-членов ЕАЭС товаров, входящих в Перечень, к которым могут быть применены пониженные ставки пошлин, а также размеров таких ставок, а также одного из следующих документов:  1) копия таможенной декларации, заверенная печатью территориального органа государственных доходов – при перемещении товаров, ранее ввезенных из третьих стран по ставкам единого таможенного тарифа ЕАЭС;  2) оригинал сертификата о происхождении товаров формы СТ-1 – при перемещении товаров, произведенных на территории Республики Казахстан;  3) оригинал сертификата о происхождении товаров формы СТ-KZ – при перемещении товаров, произведенных на территориях свободной экономической зоны и свободных складов;  4) копия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов – при перемещении товаров, ранее ввезенных из других государств-членов ЕАЭС |  |  |  |  |

      Примечание:

      \* производится отметка перечня требования знаком плюс (+).

      Должностное (ые) лицо (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  (должность) (подпись) (Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

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

(должность) (подпись)             (Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

      Руководитель проверяемого субъекта \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

                        (Фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность) (подпись)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 4 к совместному приказу Министра финансов Республики Казахстан от "18" апреля 2017 года № 254 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от "15" мая 2017 года № 200 |

**ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ**

      по хронометражному обследованию

      Государственный орган, назначивший проверку

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

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

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

      Предписание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                    (№, дата)

      Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

(налогового агента) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

      Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес-идентификационный номер

(ИИН/БИН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Адрес места нахождения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень требований | Требуется\* | Не требуется\* | Соответствует требованиям\* | Не соответствует требованиям\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Установление фактического дохода и фактических затрат, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода |  |  |  |  |

      Примечание:

      \* производится отметка перечня требования знаком плюс (+).

      В случае отметки знаком плюс (+) в графе 4, графы 5-6 не заполняются.

      Должностное (ые) лицо (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  (должность) (подпись) (Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

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

(должность) (подпись)                   (Фамилия, имя, отчество (при его наличии)

      Руководитель проверяемого субъекта \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

                        (Фамилия, имя, отчество (при его наличии), должность) (подпись)

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