

**О внесении изменений и дополнений в совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 18 апреля 2017 года № 254 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 15 мая 2017 года № 200 "Об утверждении проверочных листов по налоговым проверкам"**

Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 1 июня 2018 года № 560 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 13 июня 2018 года № 212. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 июня 2018 года № 17132.

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

1. Внести в совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 18 апреля 2017 года № 254 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 15 мая 2017 года № 200 "Об утверждении проверочных листов по налоговым проверкам" (далее – совместный приказ) (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 15224, опубликованный 26 июня 2017 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан) следующие изменения и дополнения:

1) в проверочном листе по комплексным или тематическим налоговым проверкам согласно приложению 1 к указанному совместному приказу:

строки, порядковые номера 1.17 и 1.29, исключить;

строку, порядковый номер 2, изложить в следующей редакции:

"

2	Соблюдение обеспечения полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления социальных платежей				
---	---	--	--	--	--

".

;

строки, порядковые номера 3 и 4, исключить;

строку, порядковый номер 5, изложить в следующей редакции:

"

5	Соблюдение исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, следующих обязанностей:	x	x	x	x
---	--	---	---	---	---

".

;

строку, порядковый номер 5.5, изложить в следующей редакции:

"

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				
-----	---	--	--	--	--

".

строку, порядковый номер 5.10, изложить в следующей редакции:

"

5.10	Соблюдение обязанности по своевременности перечисления суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, социальных платежей
------	---

".

строку, порядковый номер 14, изложить в следующей редакции:

"

14	Неисполнение налогоплательщиком (налоговым агентом) уведомления органов государственных доходов об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля
----	--

".

дополнить строками, порядковые номера 19 и 20, следующего содержания:

"

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
----	---

".

2) в проверочном листе по встречным налоговым проверкам согласно приложению 2 к указанному совместному приказу:

строку, порядковый номер 1, изложить в следующей редакции:

"

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
---	---

".

3) в проверочном листе по тематическим налоговым проверкам по отдельным вопросам согласно приложению 3 к указанному совместному приказу:

дополнить строками, порядковые номера 9, 10, 11 и 12, следующего содержания:

"

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

"

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством 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) размещение настоящего совместного приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего совместного приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

3. Настоящий совместный приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования, за исключением пятого абзаца подпункта 3) пункта 1 настоящего совместного приказа, который вводится в действие с 1 января 2020 года.

*Министр финансов  
Республики Казахстан*

*Б. Султанов*

*Министр национальной экономики  
Республики Казахстан*

*Т. Сулейменов*

Председатель  
статистике  
Генеральной  
Республики

Комитета  
и

" С О Г Л А С О В А Н " по правовой  
специальным учетам  
прокуратуры  
Казахстан  
Жакипбаев

-----  
5 июня 2018 года

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