

**Об утверждении форм проверочных листов по налоговым проверкам**

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

      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 финансов           Министр национальной*
*Республики Казахстан         экономики*
*Республики 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 | 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 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 Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан