



Компании, подлежащие налоговым проверкам в первом полугодии 2020 года

Entities subject to tax inspection in the first half of 2020

Если Вы заинтересованы в получении дополнительной информации, пожалуйста, обращайтесь к специалистам PwC, работающим в составе группы, обслуживающей Вашу компанию, или к любому из перечисленных лиц.

If you are interested in additional information, please contact PwC team members servicing your company, or any person below.

Контакты / Contacts

**Дана Токмурзина /
Dana Tokmurzina**

dana.tokmurzina@pwc.com

**Нурсултан Нурбаев /
Nursultan Nurbayev**

nursultan.nurbayev@pwc.com

**Чингисхан Нурманов /
Chingiskhan Nurmanov**

chingiskhan.nurmanov@pwc.com

**Болат Бегимбеков /
Bolat Begimbekov**

bolat.begimbekov@pwc.com

**Шынар Жанбекова /
Shynar Zhanbekova**

shynar.zhanbekova@pwc.com

В деталях:

24 декабря 2019 года на официальном интернет-ресурсе Генеральной Прокуратуры Республики Казахстан был опубликован список проверок компаний, которые будут подлежать налоговым проверкам в первом полугодии 2020 года.

При отборе налогоплательщиков, подлежащих проверке, применяются различные критерии, одним из которых является наличие 4-х и более лет, не охваченных комплексной налоговой проверкой для крупных налогоплательщиков, состоящих на мониторинге.

Применяются и другие критерии, в результате которых налогоплательщики относятся к высокой степени риска, в том числе:

1. коэффициент налоговой нагрузки;
2. осуществление операций с бездействующими и недействительными налогоплательщиками. Совершение сделок, признанные налоговыми органами и/или судом осуществленными без фактического выполнения работ, оказания услуг;
3. суммы вычетов примерно равны сумме совокупного годового дохода;
4. представление дополнительной налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу (КПН) с увеличением суммы вычетов и (или) налогу на добавленную стоимость (НДС) с увеличением суммы НДС, относимого в зачет, по истечении 12 месяцев со дня представления очередной налоговой отчетности;
5. представление налоговой отчетности по КПН с нулевыми показателями, при осуществлении внешнеэкономической деятельности и (или) участие в государственных закупках;
6. наличие неисполненных уведомлений по устранению нарушений, выявленных по результатам камерального контроля.

Также, на основании судебной практики отмечаем несколько пунктов, которые подлежат вниманию со стороны налоговых органов во время проверки:

- наличие технических обоснований, отчетов по оказанным консультационным, инжиниринговым и прочим услуг;
- сделки с нерезидентами и вопросы образования постоянного учреждения;
- экономическая целесообразность и необходимость сделок налогоплательщика, осуществленных с его поставщиками и покупателями.

In detail:

On 24 December 2019, the Prosecutor General's Office published on its website the list of entities which will be subject to tax inspection in the 1st half of 2020.

Various criteria are applied in choosing the entities, one of which is 4 or more years not covered by a comprehensive tax inspection for large taxpayers subject to monitoring.

Other criteria are applied too, as a result of which taxpayers are classified as high risk, including:

1. tax burden coefficient;
2. operations with inactive and invalid taxpayers. Transactions recognized by the tax authorities and / or the court as made without work or services provided (without substance)
3. deductions almost equal to taxable income;
4. submission of additional corporate income tax (CIT) returns with higher deductions and / or VAT with increased input VAT, 12 months or more from the date of submission of the original return;
5. CIT returns submitted by taxpayers involved in economic operations with foreign entities, with zero values and / or who participate in public procurement;
6. notifications of violations, identified during a desk-top tax audit, and which have not been resolved satisfactorily.

Based on our experience from recent inspections, we expect the tax authorities will, where relevant, focus on

- transactions with non-residents and permanent establishment issues;
- availability of technical confirmations, reports on consulting, engineering and other services received (substance, economic benefit);
- taxpayer's transactions with suppliers and (or) customers to determine the economic feasibility and necessity of these transactions.