

Обзор ключевых положений в новом Налоговом кодексе в части результатов камерального контроля, налогового мониторинга и проведения налоговых проверок

Ноябрь 2018 г.

Кратко

- I. Проблемы в исполнении уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, посредством пояснения.
- II. Новые особенности мониторинга налогоплательщиков.
- III. Налоговые проверки.

В деталях

I. Камеральный контроль

Согласно положениям Налогового кодекса 2018 г. налогоплательщикам дается 30 рабочих дней для исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля. В случае несогласия с уведомлением, налогоплательщики представляют пояснения по выявленным нарушениям.

Несмотря на представление налогоплательщиками пояснений, исходя из недавней практики наших клиентов, с 2018 г. налоговые органы трактуют нормы Налогового кодекса (п. 4 ст. 96 Налогового кодекса) по-своему и выносят письменное решение о признании уведомлений не исполненными.

Что важно, по истечении 5 рабочих дней со дня истечения срока для исполнения уведомления производится блокировка банковских счетов налогоплательщиков (пп. 7 п. 1 ст. 118 Налогового кодекса).

Таким образом, ввиду возможных негативных последствий, крайне важно уделять должное внимание содержанию пояснений, представляемых при подготовке ответов на уведомления налоговых органов.

II. Порядок осуществления мониторинга крупных налогоплательщиков

С 2018 г. мониторинг крупных налогоплательщиков в виде представления регулярных данных был заменен на представление информации по запросу. Так, налоговый орган направляет налогоплательщику требование на предоставление документов и письменного пояснения со сроком исполнения 30 календарных дней (п. 1 ст. 132 Налогового кодекса).

Налоговым органом проводится анализ представленной информации, при этом в Налоговом кодексе отсутствуют четкие критерии в отношении объема и видов запрашиваемой информации. Более того, ввиду отсутствия в Налоговом кодексе положений о сроках рассмотрения информации, налоговый орган может рассматривать материалы налогоплательщика без каких-либо временных ограничений.

При выявлении нарушений и расхождений налоговый орган направляет извещение налогоплательщику, на которое следует предоставить письменное пояснение в течение 15 календарных дней.

В случае несогласия с пояснением налоговый орган вправе пригласить налогоплательщика для обсуждения возникших вопросов, по итогам которого выносится мотивированное решение в письменном виде (п. 2 ст. 132 Налогового кодекса).

При согласии с данным решением, налогоплательщик направляет извещение о согласии в течение 5 календарных дней, и представляет дополнительные налоговые декларации, при этом в случае несогласия назначается тематическая проверка (пп. 24 п. 1 ст. 142 НК РК).

III. Налоговые проверки

До 2018 г. проводились плановые и внеплановые налоговые проверки, при этом график проведения налоговых проверок в публичном доступе отсутствовал.

С 2018 г. налоговые проверки подразделяются на два вида:

- налоговые проверки, проводимые по особому порядку на основе оценки степени риска;
- внеплановые налоговые проверки.

Особый порядок проведения проверок применяется при осуществлении контроля и надзора в отношении субъектов, отнесенных к высокой степени риска. При этом в открытом доступе отсутствует утвержденный перечень критериев степени рисков.

Назначение особого порядка проведения проверок будет осуществляться на основании утвержденного полугодового графика, размещенного на Интернет-ресурсе Генеральной прокуратуры Республики Казахстан. При этом информация о полугодовом графике налоговых проверок, проводимых по особому порядку на основе оценки степени риска, не будет являться налоговой тайной (пп. 11-1, п.1 статьи 30 НК РК).

Перечень компаний, подлежащих проверке в первой половине 2019 г. должен быть доступен в конце 2018 г.

Чем мы можем вам помочь?

В случае камерального контроля, мониторинга крупных налогоплательщиков и комплексной проверки мы можем оказать вам различную поддержку, а именно помочь в определении общей стратегии, помочь подготовке к проверке, принять участие в переговорах, предоставить устные и письменные пояснения на задаваемые вопросы, подготовить жалобы, оказать содействие в управлении процессом обжалования.

Контакты

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



Майкл Ахэрн, *Партнёр,
Налоговые и
Юридические услуги*
michael.ahern@pwc.com



Тимур Журсунув, *Партнёр
Налоговые услуги*
timur.zhursunov@pwc.com



Дана Токмурзина, *Директор
Налоговые услуги*
dana.tokmurzina@pwc.com

PwC Казахстан

Пр. Аль-Фараби, 34
Здание А, 4 этаж
Алматы, Казахстан, A25D5F6,
Тел.: +7 (727) 330 32 00
Факс: +7 (727) 244 68 68

Пр. Кабанбай батыра 15/1
Бизнес центр «Q2», 4 этаж
Астана, Казахстан, Z05M6H9
Тел.: +7 (7172) 55 07 07
Факс: +7 (7172) 55 07 08

Гостиница «River Palace»,
2-й этаж, офис 10,
ул. Айтеке-би, 55
Атырау, Казахстан, 060011
Т: +7 (7122) 76 30 00

www.pwc.kz

© 2018 PwC. Все права защищены. Дальнейшее распространение без разрешения PwC запрещено. «PwC» относится к сети фирм-участников ПрайсотерхаусКуперс Интернешнл Лимитед (PwCIL), или, в зависимости от контекста, индивидуальных фирм-участников сети PwC. Каждая фирма является отдельным юридическим лицом и не выступает в роли агента PwCIL или другой фирмы-участника. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой из фирм-участников и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия. Ни одна из фирм-участников не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой другой фирмы-участника и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия.

Данная публикация содержит общую информацию и не является оказанием консультационных услуг или выражением профессионального мнения PwC. PwC не несет ответственности за какой-либо ущерб или убытки лица, положившегося на настоящую публикацию при принятии деловых решений.