

Дополнительные критерии для отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок

выпуск № 24-2016

rwc

Совместным приказом Министра финансов и и.о. Министра национальной экономики, вступившим в силу 31 декабря 2015 года были утверждены дополнительные критерии оценки риска («Критерии») с целью отбора налогоплательщиков для проведения выборочных проверок по вопросам соблюдения налогового законодательства.

Подробности

Источники информации включают в себя результаты:

- 1) мониторинга отчетности и сведений, представляемых налогоплательщиком, в том числе посредством автоматизированных систем;
- 2) предыдущих проверок;
- 3) иных форм контроля;
- 4) анализа сведений, представляемых уполномоченными органами и сторонними организациями.

Критериями оценки рисков определено следующее:

- 1) если коэффициент налоговой нагрузки ниже среднеотраслевого значения;
- 2) осуществление операций с лжепредприятиями, бездействующими налогоплательщиками и с налогоплательщиками, регистрации которых признаны недействительными, а также совершение фиктивных сделок (без оказания услуг/работ, отгрузки товаров);
- 3) отношение суммы вычетов к сумме совокупного годового дохода до корректировки более 98%;
- 4) для налогоплательщиков, имеющих соглашение о разделе продукции, период, не охваченный налоговой проверкой составляет четыре и более лет.

Списки налогоплательщиков формируются дважды в год. Выборочные проверки не могут проводится чаще одного раза в год.

Чем PwC может помочь Вам:

Если Вы заинтересованы в более детальном понимании влияния данных изменений на бизнес Вашей компании с налоговой точки зрения, мы будем рады обсудить с Вами возникшие вопросы.

Для более детального обсуждения вышеуказанных вопросов или любых других вопросов пожалуйста, обращайтесь:

Майкл Ахэрн, Партнер
michael.ahern@kz.pwc.com

Дана Токмурзина, Старший менеджер
dana.tokmurzina@kz.pwc.com

Жанар Кумашева, Менеджер
zhanar.kumasheva@kz.pwc.com

Алматы
Пр. Аль-Фараби, 34
Здание А, 4 этаж
Алматы, 050059, Казахстан
Тел.: +7(727) 330 32 00
Факс: +7(727) 244 68 68
www.pwc.kz

Астана
Пр. Кабанбай батыра 15/1
Бизнес центр «Q2», 4 этаж
Астана, 010000, Казахстан
Тел.: +7(712) 55 07 07
Факс: +7(712) 55 07 08
www.pwc.kz