

## Дополнительные критерии для отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок

выпуск № 24-2016

**рнс**

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 проводиться 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](http://www.pwc.kz)

**Астана**  
Пр. Кабанбай батыра 15/1  
Бизнес центр "Q2", 4 этаж  
Астана, 010000, Казахстан  
Тел.: +7 (7172) 55 07 07  
Факс: +7 (7172) 55 07 08  
[www.pwc.kz](http://www.pwc.kz)