



# Должная налоговая осмотрительность (пилотный проект)

## Контакты

### Тимур Журсунов

Партнер

Налоговые и юридические услуги  
timur.zhursunov@pwc.com

### Алексей Жуков

Директор

Налоговые и юридические услуги  
alexey.zhukov@pwc.com

### Михаил Коваленко

Директор

Налоговые и юридические услуги  
mikhail.kovalenko@pwc.com

### Нурсултан Нурбаев

Директор

Группа по разрешению  
налоговых споров  
nursultan.nurbayev@pwc.com

Если вы заинтересованы  
в получении дополнительной  
информации, пожалуйста,  
свяжитесь с нами.



## Коротко:

В Казахстане был анонсирован проект Приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра Финансов Республики Казахстан об утверждении Правил проявления налогоплательщиками (налоговыми агентами) должной налоговой осмотрительности (пилотный проект).

## В деталях:

22 мая 2023 года Министерство Финансов опубликовало проект Приказа в отношении Правил проявления налогоплательщиками должной осмотрительности (в рамках пилотного проекта). Инициатива направлена в т.ч. на сокращение теневой экономики и противодействие бестоварным операциям.

Реализация пилотного проекта предполагается во втором полугодии 2023 г., при этом участие в нем налогоплательщиков (покупателей товаров / работ / услуг) может быть добровольным.

В рамках проекта (в случае его реализации) налогоплательщики-участники будут вправе в т.ч. проявлять должную налоговую осмотрительность посредством направления запроса через информационную систему "Реестр бизнес-партнеров", а также получать информацию о контрагенте из иных источников. Предполагается также представление в ряде случаев информации о проявлении осмотрительности в органы государственных доходов. При этом органы государственных доходов будут вправе получать / истребовать у налогоплательщика такую информацию и будут обязаны учитывать проявленную должную осмотрительность при осуществлении налогового контроля и поощрять ее проявление не менее чем 5 баллами в СУР.

Перечень источников информации о добросовестности и благонадежности контрагентов по сути является открытым.

Рассмотрение данного пилотного проекта, а также соответствующая обширная судебная и административная практика свидетельствует о повышенном внимании органов государственных доходов к вопросам проверки контрагентов и выявлению операций с неблагонадежными / недобросовестными поставщиками. В этой связи особую важность приобретает качество организации соответствующей внутренней функции компаний, наличие четко выверенных процедур проверки контрагентов, сбора и хранения соответствующей информации, а также диагностика рисков по историческим операциям.

## Вас заинтересовала данная тема?

В нашем распоряжении есть автоматизированные решения, позволяющие провести массовую диагностику большого числа ваших поставщиков для выявления потенциальных рискованных операций и (или) контрагентов. По результатам скрининга может быть проведена работа по снижению выявленных рисков.

Кроме того, с учетом сложившейся судебной практики, а также соответствующего международного опыта, мы можем продиагностировать эффективность организации соответствующих функций и процедур вашей компании и предложить шаги по их совершенствованию.