

Документальные налоговые проверки и хронометражные обследования: пошаговые рекомендации



Важное сообщение для всех читателей данного руководства

Настоящее руководство подготовлено ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс Такс энд Эдвайзори» с учетом действующего налогового законодательства РК (Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями на 14 января 2016 г.) и текущей налоговой практики.

Данное руководство не может рассматриваться как профессиональный отчет или налоговое заключение в отношении налоговых проверок, так как является общими рекомендациями к действию для широкого круга налогоплательщиков.

Пожалуйста, обратите внимание, что любые рекомендации, предоставленные нами, предназначены исключительно для использования в целях, для которых данные рекомендации были предоставлены. Применение данных рекомендаций в ином контексте или в более поздний срок нецелесообразно. В случае если вы хотите сделать это, вы должны связаться с нами, чтобы мы могли подтвердить, остаются ли эти рекомендации действующими в запрашиваемых целях.

Для получения индивидуальных и детальных рекомендаций в отношении налоговых проверок, а также в случае возникновения вопросов по нашим услугам, описанных в данном руководстве, просим обратиться к нашим специалистам, указанным в разделе «Наша команда» данного руководства.

Предоставляя настоящее руководство, мы не несем ответственность и не берем на себя обязательства для какой-либо цели или перед любым физическим или юридическим лицом в случае следования данным лицом рекомендациям данного руководства без предварительного обсуждения с нами.

Кроме того, налоговое законодательство, правила и интерпретации в Республике Казахстан могут быть изменены в любое время, и такие изменения могут иметь обратную силу, и могут быть применимы к данным рекомендациям или иным услугам, оказанным до вступления в силу данных изменений. Мы не несем ответственность за подобные изменения, возникшие после даты завершения наших услуг.

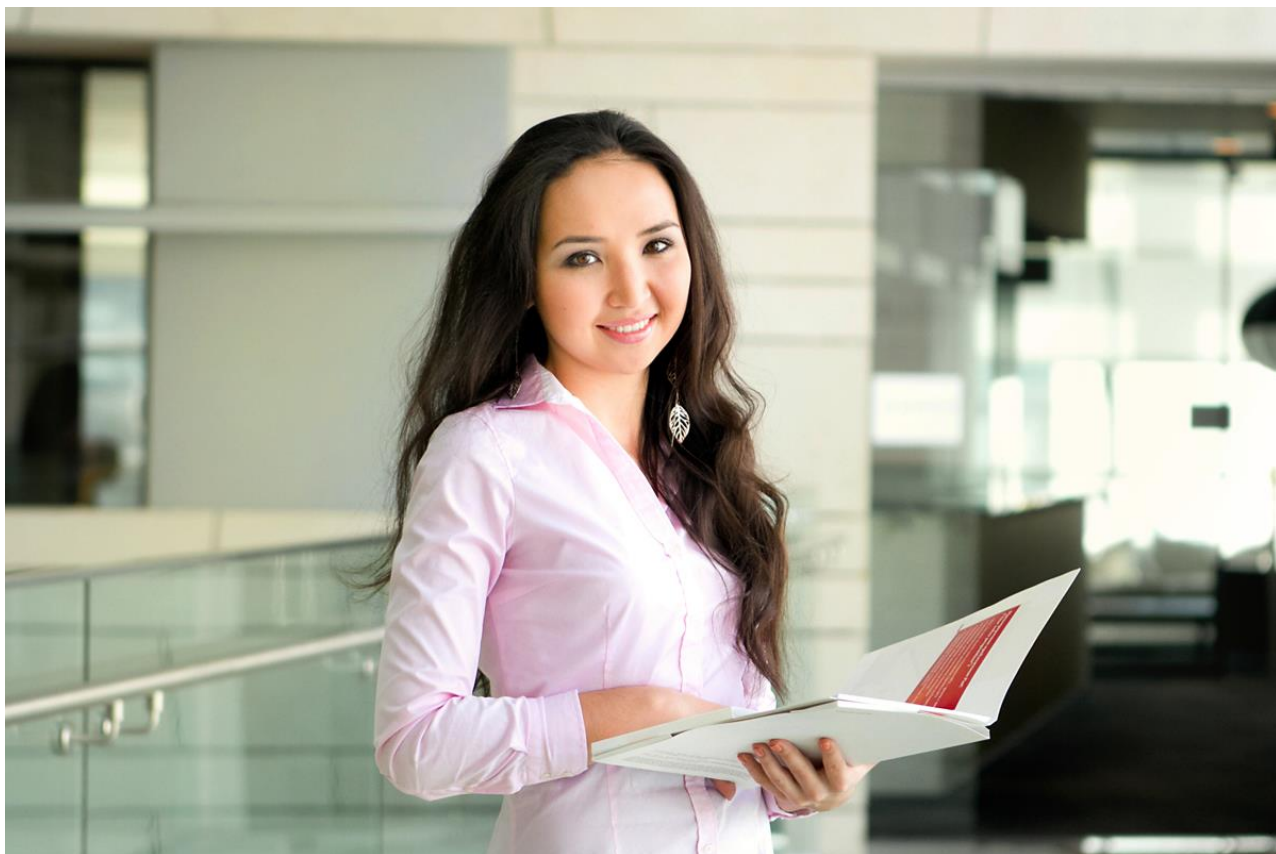
Введение

Налоговые проверки являются одним из основных инструментов дополнительного начисления налогов налоговыми органами в РК.

Хронометражное обследование - проверка, проводимая налоговыми органами, с целью установления **фактического дохода** налогоплательщика и **фактических затрат**, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода, за период, в течение которого проводится обследование.

Правильная подготовка к налоговой проверке (документальной, хронометражному обследованию) поможет свести к минимуму риски при проверке, а соблюдение некоторых несложных правил в ходе проведения проверки упростит разрешение возможных налоговых споров с налоговыми органами.

В этой брошюре вы найдете практические советы о том, как подготовиться к налоговой проверке и «пережить» ее с минимальными потерями для компании.



Содержание

<i>Общие сведения</i>	стр. 5
<i>О чем необходимо помнить при налоговой проверке</i>	стр. 6
<i>Действия непосредственно перед налоговой проверкой</i>	стр. 9
<i>Действия в момент начала налоговой проверки</i>	стр. 12
<i>Поведение персонала компании во время проведения налоговой проверки</i>	стр. 18
<i>Документирование хода проверки</i>	стр. 19
<i>Представление документов</i>	стр. 22
<i>Устные запросы проверяющих и осмотр помещений</i>	стр. 24
<i>Привлечение специалиста</i>	стр. 25
<i>Окончание проверки и оформление ее результатов</i>	стр. 26
<i>Наши услуги и опыт</i>	стр. 28
<i>Наша команда</i>	стр. 30



Общие сведения

Налоговые проверки регулируются в основном положениями Кодекса Республики Казахстан «О налогах и обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс РК).

Виды и типы налоговых проверок

Виды налоговых проверок – **документальная** (комплексная, тематическая, встречающая), **хронометражное обследование**.

Типы налоговых проверок – выборочные и внеплановые:

- **выборочные** – налоговые инспекции, связанные с налогоплательщиками по анализу налоговой отчетности, информации государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика (налогового агента);
- **внеплановые** – другие проверки, не подпадающие в выборочные проверки, в том числе, осуществляемые по заявлению налогоплательщика, в связи с жалобой налогоплательщика, по решению уполномоченного органа и т.д.

Хронометражное обследование может производиться:

- в ходе комплексных и тематических документальных налоговых проверок;
- по заявлению налогоплательщика;
- по решению органа налоговой службы.

При проведении хронометражного обследования, в обязательном порядке, присутствует налогоплательщик и (или) его законный (уполномоченный) представитель.

Основанием проведения налоговой проверки является предписание, вынесенное органом налоговой службы.

При этом необходимо помнить, что в случае **отказа от получения предписания** компанией, налоговые органы имеют право составить Акт обследования. Данный Акт обследования дает налоговому органу полное право инициировать процедуру снятия налогоплательщика с регистрационного учета по НДС.

О чем необходимо помнить при документальной налоговой проверке (1/3)

Крупные налогоплательщики находятся под особым вниманием налоговых органов, в связи с чем, наличие 4-х непроверенных налоговых периодов (лет) означает, что в ближайшее время будет назначена комплексная налоговая проверка.

В отношении остальных налогоплательщиков применяется комплексный подход по оценке рисков на основании установленных критериев.

Начало налоговой проверки

Налоговая проверка проводится налоговым органом по месту регистрационного учета налогоплательщика на территории налогоплательщика. При необходимости часть работы может проводиться проверяющими на территории налогового органа.

При проведении **выборочной** комплексной и (или) тематической проверки за **30 календарных дней** до начала проверки налогоплательщику вручается **извещение** о налоговой проверке. Вручение извещения не является началом налоговой проверки, поэтому в период с даты получения извещения до последнего дня, указанного в извещении, налогоплательщик имеет право корректировать размер своих налоговых обязательств посредством представления дополнительных форм налоговой отчетности.

Внеплановая проверка начинается без предварительного извещения налогоплательщика. При этом, часто такой проверке могут предшествовать получение нескольких уведомлений по одному вопросу в рамках камерального контроля, проверки иных государственных органов, жалобы со стороны третьих лиц.

Проверка считается начатой только после вручения налогоплательщику **предписания о налоговой проверке**. В предписании должны быть указаны вид проверки (тематическая или комплексная), данные о проверяемом периоде и видах проверяемых налогов, срок проверки, а также информация о проверяющих компанию лицах.

Предписание должно быть подписано первым руководителем органа налоговой службы, назначившим проверку, или лицом, его замещающим, заверено гербовой печатью и зарегистрировано в специальном журнале.

Это означает, что предписание должно соответствовать определенным установленным законом требованиям к оформлению, несоблюдение которых влечет его недействительность. Следовательно, компания имеет право не допускать должностных лиц органа налоговой службы к проведению налоговой проверки в случае ненадлежащего оформления предписания.

Также, это может служить основанием для обжалования в суде законности предписания.

Предписание является важным документом, поэтому не следует выполнять требования налоговых органов, выходящие за пределы предписания (налоговые периоды, виды налогов, предоставление документов лицам, не указанным в предписании).

О чем необходимо помнить при документальной налоговой проверке (2/3)

Налоговый период, подлежащий проверке

Налоговой проверкой могут быть охвачены налоговые периоды и виды налогов в пределах срока исковой давности (5 лет).

Длительность проведения налоговой проверки

В настоящее время налоговые проверки проводятся налоговыми департаментами (налоговые органы области и городов Алматы и Астана) самостоятельно либо совместно с работниками республиканского Комитета государственных доходов Министерства финансов РК.

Налоговая проверка может продолжаться **30 рабочих дней**. Однако, срок проведения налоговой проверки может быть продлен в зависимости от категории налогоплательщиков:

- налоговым органом, назначившим налоговую проверку – **до 45 / 75 рабочих дней**;
- вышестоящим налоговым органом – **до 60 / 180 рабочих дней**.

Срок проведения налоговой проверки может быть приостановлен на:

- срок предоставления налогоплательщик запрошенных сведений, документов;
- срок получения подтверждений от других государственных органов или банков;
- срок получения подтверждений от иностранных государств в соответствии с международными соглашениями, при необходимости.

Срок приостановления налоговой проверки по вышеуказанным основаниям не включается в срок налоговой проверки.

В случае приостановления / возобновления налоговой проверки, налоговые органы обязаны вручить налогоплательщику извещение о приостановлении / возобновлении налоговой проверки не позднее **одного рабочего дня** с даты приостановления или возобновления, с уведомлением органа правовой статистики.

О чем необходимо помнить при хронометражном обследовании (3/3)

Решение о проведении хронометражного обследования выносится налоговым органом по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика, и (или) по месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением

Периодичность и сроки проведения хронометражного обследования

Периодичность проведения хронометражных обследований не установлена в Налоговом кодексе.

Периодичность проведения хронометражного обследования устанавливается первым руководителем органа налоговой службы или лицом, его замещающим.

Срок проведения хронометражных обследований не должен превышать **30 рабочих** дней с даты вручения предписания.

Но, вместе с тем, в указанные сроки могут включаться выходные и праздничные дни, если проверяемый налогоплательщик в указанные дни осуществляет деятельность, а также обследование может производиться в соответствии с режимом работы вне зависимости от времени суток.

Также, срок проведения налоговой проверки может быть продлен в зависимости от категории налогоплательщиков:

- налоговым органом, назначившим налоговую проверку – **до 45 / 75 рабочих дней;**
- вышестоящим налоговым органом – **до 60 / 180 рабочих дней**

В предписании о налоговой проверке должны быть указаны сроки проверки, вид проверки, а также ФИО проверяющих. **ВАЖНО: в предписании на хронометражное обследование НЕ указывается период проверки!** Хронометражное обследование проводится на территории налогоплательщика.

О чем необходимо помнить:

Налоговые органы проверяют **фактические** доходы и расходы налогоплательщика, и учитываются только доходы и расходы, возникшие строго **с момента начала** хронометражного обследования. При этом, началом хронометражного обследования будет считаться дата вручения предписания.

Наша команда

Преимущества сотрудничества с PwC

Одной из основных причин сотрудничества с PwC является тот факт, что PwC – это международная консалтинговая компания с широкой сетью компаний в **157 странах** мира.

Количество наших сотрудников по всему миру составляет более **208,000 человек**. Мы сотрудничаем с широким кругом клиентов от крупнейших международных корпораций до предприятий малого и среднего бизнеса.

Мы уверены, что можем предоставить нашим клиентам лучшие решения, способствующие достижению их стратегических целей, благодаря следующим преимуществам:

- практическому подходу к решению широкого круга вопросов;
- наличию ведущих экспертов, имеющих соответствующие знания и богатый опыт в области казахстанского и международного налогового законодательства;
- богатому опыту в осуществлении подобных проектов;
- слаженной команде профессионалов в области налогообложения и юриспруденции;
- наличию широкого круга казахстанских и международных клиентов.

Одной из главных причин для выбора PwC в качестве консультанта является наличие команды специалистов с богатым опытом и знаниями работы и продолжительная, устойчивая связь с различными индустриями (нефтегазовой, горнодобывающей, сектором потребительских товаров и услуг, агропромышленным сектором и др.).

В связи с этим, мы выбрали команду, которая соответствует вышеуказанным критериям. Данная команда обладает значительным опытом и знаниями, а также знает какие вопросы могут возникнуть как в казахстанском так и в международном налогообложении, тем самым, может эффективно предоставить наши услуги.

Наша команда

Наша команда имеет обширный опыт и высокий уровень квалификации в предоставлении налоговых и консультационных услуг компаниям в Казахстане.



Артем Петрухин

Партнер
Тел: +7 (727) 330 3201 вн. 4001
artem.petrukhin@kz.pwc.com



Дана Токмурзина

Директор
Тел: +7 (717) 255 0707 вн. 5060
dana.tokmurzina@kz.pwc.com



Нурсултан Нурбаев

Старший Менеджер
Тел: +7 (717) 255 0707 вн. 5043
nursultan.nurbayev@kz.pwc.com



Саид Галибаев

Менеджер
Тел: +7 (717) 255 0707 вн. 5133
said.galibayev@kz.pwc.com



Михаил Коваленко

Менеджер
Тел: +7 (717) 255 0707 вн. 4088
mikhail.kovalenko@kz.pwc.com



Жанар Кумашева

Менеджер
Тел: +7 (717) 255 0707 вн. 4008
zhanar.kumasheva@kz.pwc.com



Баян Утегенова

Менеджер
Тел: +7 (717) 255 0707 вн. 4005
bayan.utegenova@kz.pwc.com



Эльвира Халиулина

Старший консультант
Тел: +7 (717) 255 0707 вн. 4096
elvira.haliulina@kz.pwc.com



Асель Аймагамбетова

Старший консультант
Тел: +7 (717) 255 0707 вн. 4073
assel.aimagambetova@kz.pwc.com



Аскар Махметов

Старший консультант
Тел: +7 (717) 255 0707 вн. 5115
askar.makhmetov@kz.pwc.com



Чингисхан Нурманов

Старший консультант
Тел: +7 (717) 255 0707 вн. 4052
chingiskhan.nurmanov@kz.pwc.com

www.pwc.kz

© 2016 PwC. Все права защищены. Дальнейшее распространение без разрешения PwC запрещено. "PwC" относится к сети фирм – участников ПрайсуотерхаусКуперс Интернейшнл Лимитед , или, зависимости от контекста, индивидуальных фирм - участников сети PwC IL. Каждая фирма является отдельным юридическим лицом и не выступает в роли агента PwC IL или другой фирмы - участника. Pw CIL не оказывает услуги клиентам. PwC IL 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.

pwc