

Курс по Налогам и Налогообложению

*Желаю успешной сдачи экзамена и
получения сертификата
«Профессиональный бухгалтер РК»*

Программа курса

Тема 18. Другие обязательные платежи. Сборы. Государственная пошлина

Тема 19. Другие обязательные платежи. Платы

Тема 20. Налоговое администрирование

Тема 21. Налоговые проверки. Административная ответственность. Обжалование результатов проверок.

СБОРЫ

- ❖ Сборами являются разовые платежи в бюджет, которые взимаются налоговыми органами и другими уполномоченными государственными органами при совершении:
 - 1) регистрационных действий;
 - 2) действий по выдаче разрешительных документов или их дубликатов.
- ❖ Плательщиками сборов являются лица, а также структурные подразделения юридических лиц, в интересах которых уполномоченные государственные органы совершают действия, при осуществлении которых предусмотрено взимание сборов.
- ❖ Суммы сборов исчисляются по установленным ставкам и уплачиваются по месту нахождения плательщика сборов до подачи соответствующих документов в уполномоченный государственный орган или до получения разрешительных документов.
- ❖ В случае выявления факта проезда автотранспортного средства без оформления соответствующих разрешительных документов, а также с нарушением [допустимых параметров](#) автотранспортного средства, установленных уполномоченным государственным органом, осуществляющим руководство в области автомобильного транспорта, сумма сбора за проезд автотранспортного средства по территории Республики Казахстан уплачивается в бюджет в срок не позднее пяти рабочих дней со дня выявления такого факта.
- ❖ Сбор за выдачу и (или) продление разрешения работодателям на привлечение иностранной рабочей силы в Республику Казахстан взимается в течение десяти рабочих дней со дня получения уведомления местного исполнительного органа области, города республиканского значения, столицы о принятии решения о выдаче либо продлении разрешения работодателям на привлечение иностранной рабочей силы в Республику Казахстан в порядке, определяемом [законодательством](#) Республики Казахстан о занятости населения и в области миграции населения.

СБОРЫ

- ❖ Ставки регистрационных сборов определяются в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете (и действующему на дату уплаты таких сборов).
- ❖ Нулевая ставка применяется при государственной регистрации:
 - залога движимого имущества, ипотеки судна или строящегося судна следующих лиц:
 - 1) участников и инвалидов Великой Отечественной войны и лиц, приравненных к ним по льготам и гарантиям, лиц, награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, лиц, проработавших (прослуживших) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, инвалидов, а также одного из родителей инвалида с детства, ребенка-инвалида;
 - 2) оралманов.
- ❖ Ставки сбора за выдачу и (или) продление разрешения на привлечение иностранной рабочей силы в Республику Казахстан устанавливаются Правительством Республики Казахстан.
- ❖ **Ставка сбора за выдачу дубликата разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям составляет: 2 МРП.**
- ❖ Регистрационные сборы не взимаются за выдачу дубликата правоустанавливающего документа на недвижимое имущество.

СБОРЫ

- Под регистрационными действиями подразумевается совершение уполномоченными государственными органами и уполномоченной организацией в сфере гражданской авиации в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, следующих действий:
 - 1) государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств, а также их перерегистрации;
 - 2) государственной регистрации залога движимого имущества и ипотеки судна, а также государственной регистрации безотзывного полномочия на deregистрацию и вывоз воздушного судна;
 - 3) государственной регистрации космических объектов и прав на них;
 - 4) государственной регистрации транспортных средств, а также их перерегистрации;
 - 5) государственной регистрации лекарственных средств и медицинских изделий, а также их перерегистрации;
 - 6) постановления на учет теле-радиоканала, периодического печатного издания, информационного агентства и сетевого издания;
 - 7) учетной регистрации микрофинансовых организаций.

ПОШЛИНЫ

- Плательщиками государственной пошлины являются лица, обращающиеся по поводу совершения юридически значимых действий в уполномоченные государственные органы или к должностным лицам.
- Консульским сбором является платеж в бюджет, взимаемый дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями Республики Казахстан с иностранцев, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц-нерезидентов, физических и юридических лиц Республики Казахстан, за совершение консульских действий и выдачу документов, имеющих юридическое значение.
- Плательщиками консульского сбора являются иностранцы, лица без гражданства и иностранные юридические лица-нерезиденты, физические и юридические лица Республики Казахстан, в интересах которых совершаются консульские действия.

ПЛАТЫ

- Плата за пользование лицензией на занятие отдельными видами деятельности (далее в целях настоящего параграфа - плата) взимается при осуществлении следующих видов деятельности:
 - 1) в сфере [игорного бизнеса](#);
 - 2) по [хранению и оптовой реализации алкогольной продукции](#), за исключением деятельности по хранению и оптовой реализации алкогольной продукции на территории ее производства;
 - 3) по хранению и розничной реализации алкогольной продукции, за исключением деятельности по хранению и розничной реализации алкогольной продукции на территории ее производства.
- Лицензиары ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, представляют налоговым органам по месту нахождения налогоплательщиков сведения о плательщиках платы и объектах обложения по [форме](#), установленной уполномоченным органом.
- Плательщиками платы являются физические и юридические лица, получившие лицензию на осуществление соответствующих видов деятельности.
- Ставки платы определяются в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на дату уплаты такой платы.
- Плательщики платы ежегодно уплачивают по месту своего нахождения суммы платы равными долями не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря текущего года.
- В случае, если период пользования лицензией в отчетном налоговом периоде составляет менее одного года, сумма платы определяется путем деления суммы платы, исчисленной за год, на двенадцать и умножения на соответствующее количество месяцев (полных или неполных) пользования лицензией в году.
- При этом при получении лицензии обязательство по уплате платы возникает начиная с календарного года, следующего за годом получения лицензии.

ПЛАТЫ

- Плата за пользование земельными участками (далее в целях настоящего параграфа - плата) взимается за предоставление государством:
 - 1) земельного участка во временное возмездное землепользование (аренду);
 - 2) участка недр в соответствии с [законодательством](#) Республики Казахстан о недрах и недропользовании на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых.
- Уполномоченные государственные органы по земельным отношениям, а на территориях специальных экономических зон - местные исполнительные органы или администрации специальных экономических зон, местные исполнительные органы ежеквартально, в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту своего нахождения [сведения](#) о плательщиках платы, объектах обложения и периодах, на которые предоставлены земельные участки во временное возмездное землепользование (аренду) по форме, установленной уполномоченным органом.
- Уполномоченные государственные органы по предоставлению права недропользования ежеквартально, в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по месту нахождения плательщиков платы [сведения](#) о плательщиках платы, объектах обложения, периоде действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, идентифицирующих координатах блоков и их индивидуальных кодах по форме, установленной уполномоченным органом.

Не являются плательщиками платы:

- 1) налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, - по земельным участкам, используемым в деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим;
- 2) концессионер - по земельным участкам, предоставленным в целях реализации договора концессии, заключенного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в течение срока, указанного в договоре концессии, но не более пяти лет со дня принятия решения местным исполнительным органом о предоставлении права временного возмездного землепользования.

ПЛАТЫ

Объектом обложения является:

- 1) земельный участок, предоставляемый государством во временное возмездное землепользование (аренду);
 - 2) участок недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых.
- ❖ Плательщики платы уплачивают в бюджет сумму платы равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года.
 - ❖ Физические лица по земельным участкам, полученным в возмездное землепользование и не используемым (не подлежащим использованию) в предпринимательской деятельности, уплачивают суммы платы не позднее 25 февраля.
 - ❖ В случае заключения договора временного возмездного землепользования после установленного частью первой настоящего пункта срока уплата платы физическим лицом за налоговый период, в котором заключен такой договор, производится не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем заключения такого договора.

Сумма платы уплачивается в бюджет:

- 1) по месту нахождения земельного участка - по плате, исчисленной по земельному участку, предоставленному во временное возмездное землепользование (аренду);
 - 2) по месту нахождения участка недр - по плате по участку недр, предоставленному на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых.
- ❖ Расчет сумм текущих платежей представляется плательщиками платы не позднее 20 февраля отчетного налогового периода.
 - ❖ Лица, заключившие договор о временном возмездном землепользовании или получившие лицензию на разведку или добычу твердых полезных ископаемых после 20 февраля отчетного налогового периода, представляют расчет сумм текущих платежей не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем заключения договора или получения лицензии.

ПЛАТЫ

- ❖ Плательщиками платы являются физические и юридические лица, осуществляющие пользование водными ресурсами поверхностных источников (первичные водопользователи):
 - 1) с применением стационарных, передвижных и плавучих сооружений по механическому и самотечному забору воды из поверхностных и морских вод;
 - 2) с применением гидравлических электростанций;
 - 3) с применением водохозяйственных сооружений для ведения рыбного хозяйства;
 - 4) для нужд водного транспорта.

- ❖ Объектами обложения являются:
 - 1) объем воды, забранной из поверхностного водного источника.
 - 2) объем выработанной электроэнергии;
 - 3) объем перевозок водным транспортом.

- ❖ Плата не взимается за:
 - 1) сплав древесины без судовой тяги, рекреацию;
 - 2) применение землеройной техники;
 - 3) осушение болот.

ПЛАТЫ

- Ставки платы устанавливаются местными представительными органами областей, городов республиканского значения и столицы на основании методики расчета платы, утвержденной уполномоченным органом в области использования и охраны водного фонда, водоснабжения, водоотведения.
- При превышении фактических объемов забора воды над лимитами водопользования, установленными уполномоченным органом в области использования и охраны водного фонда, водоснабжения, водоотведения, к объему такого превышения применяются ставки платы, увеличенные в пять раз.
- Плательщики (кроме налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств) уплачивают в бюджет текущие суммы платы за фактические объемы водопользования не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, на основании ежемесячных лимитов водопользования, установленных уполномоченным органом в области использования и охраны водного фонда, водоснабжения, водоотведения.
- Сумма платы уплачивается в бюджет по месту специального водопользования, указанному в разрешительном документе.
- Декларация представляется плательщиками платы, за исключением налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, ежеквартально, в срок не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
- Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, налоговую отчетность по плате представляют в виде соответствующего приложения к декларации по единому земельному налогу.
- Декларация до представления в налоговый орган заверяется в региональном органе уполномоченного органа в области использования и охраны водного фонда, водоснабжения, водоотведения.

ПЛАТЫ

- ❖ Плательщиками платы являются лица, осуществляющие эмиссии в окружающую среду.
- ❖ Не являются плательщиками платы налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, по эмиссии в окружающую среду, образуемой в результате осуществления деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.
- ❖ Объектом обложения является фактический объем эмиссий в окружающую среду, в том числе установленный по результатам осуществления уполномоченным органом в области охраны окружающей среды и его территориальными органами проверок по соблюдению экологического законодательства Республики Казахстан (государственный экологический контроль), в виде:
 - 1) выбросов загрязняющих веществ;
 - 2) сбросов загрязняющих веществ;
 - 3) размещенных отходов производства и потребления;
 - 4) размещенной серы, образующейся при проведении нефтяных операций.
- ❖ Ставки платы определяются в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на первое число налогового периода .
- ❖ Местные представительные органы имеют право [повышать ставки](#), установленные настоящей статьей, не более чем в два раза.

ПЛАТЫ

- ❖ Плательщики платы с объемами платежей до 100 [МРП](#) в суммарном годовом объеме вправе выкупить норматив на эмиссии в окружающую среду, установленный органом, выдающим разрешительный документ. Выкуп норматива производится с полной предварительной оплатой за текущий год при оформлении разрешительного документа не позднее 20 марта отчетного налогового периода.
- ❖ При получении разрешительного документа после указанного срока выкуп норматива производится не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором получен разрешительный документ.
- ❖ Сумма платы уплачивается в бюджет по месту нахождения источника (объекта) эмиссий в окружающую среду, указанному в разрешительном документе, за исключением передвижных источников загрязнения.
- ❖ Сумма платы по передвижным источникам загрязнения вносится в бюджет:
 - 1) по передвижным источникам, подлежащим государственной регистрации, - по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;
 - 2) по передвижным источникам загрязнения, не подлежащим государственной регистрации, - по месту нахождения налогоплательщика, в том числе по месту нахождения структурного подразделения юридического лица (если на него возложено исполнение налогового обязательства).
- ❖ Текущие суммы платы за фактический объем эмиссий в окружающую среду вносятся плательщиками не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

ПЛАТЫ

- ❖ Плательщики платы представляют в налоговые органы [декларацию](#) по месту нахождения объекта загрязнения, за исключением декларации по передвижным источникам загрязнения.
- ❖ Декларация представляется в налоговые органы по передвижным источникам загрязнения:
 - 1) подлежащим государственной регистрации, - по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;
 - 2) не подлежащим государственной регистрации, - по месту нахождения налогоплательщика.
- ❖ Декларация представляется плательщиками платы, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

ПЛАТЫ

- ❖ Плательщиками платы являются лица, получившие в порядке, определенном [законодательством](#) Республики Казахстан, право на специальное пользование животным миром.
- ❖ Плата не взимается:
 - 1) при изъятии из природной среды животных для целей мечения, кольцевания, переселения, искусственного разведения и скрещивания в научно-исследовательских и хозяйственных целях с последующим их выпуском в природную среду;
 - 2) при использовании объектов животного мира, являющихся собственностью физических и юридических лиц, разведенных искусственным путем и содержащихся в неволе и (или) полувольных условиях;
 - 3) при осуществлении уполномоченным государственным органом в области охраны, воспроизводства и использования животного мира контрольного лова рыб и других водных животных в целях биологического обоснования на пользование рыбными ресурсами и другими видами водных животных;
 - 4) при изъятии видов животных, численность которых подлежит регулированию в целях охраны здоровья населения, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и других домашних животных, предотвращения ущерба окружающей среде, предупреждения опасности нанесения существенного ущерба сельскохозяйственной деятельности.
- ❖ Ставки платы определяются в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на дату уплаты такой платы.
- ❖ Сумма платы исчисляется плательщиками исходя из установленных ставок и количества животных или веса (для отдельных видов водных животных).
- ❖ При расчете суммы платы для иностранцев при проведении охоты в Республике Казахстан к установленным ставкам применяется коэффициент, равный 10.
- ❖ Сумма платы уплачивается в бюджет по месту получения разрешения на пользование животным миром. Уплата производится до получения разрешения путем перечисления через банки второго уровня или организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций.

ПЛАТЫ

Плательщиками платы являются:

- 1) государственные лесовладельцы и лица, получившие право лесопользования в порядке, определенном [Лесным кодексом](#) Республики Казахстан;
 - 2) лица, получившие право на изъятие редких и находящихся под угрозой исчезновения видов растений, их частей или дериватов на основании соответствующего решения Правительства Республики Казахстан.
- ❖ Не являются плательщиками платы лесовладельцы, осуществляющие лесопользование на участках частного лесного фонда, находящихся в их собственности или долгосрочном землепользовании в соответствии с [Земельным кодексом](#) Республики Казахстан, при получении права лесопользования с целевым назначением для лесоразведения.
 - ❖ Объектом обложения платой являются объем лесных пользований и (или) площадь участков государственного лесного фонда, предоставляемых в пользование, в том числе на особо охраняемых природных территориях, за исключением:
 - 1) объема древесины, отпускаемой на корню, при осуществлении рубок ухода за составом и формой насаждений, а также регулирования его полноты в молодняках (осветление, прочистка) и рубок, связанных с реконструкцией малоценных лесных насаждений и формированием ландшафтов;
 - 2) объема древесных ресурсов, живицы, второстепенных лесных ресурсов, изъятых для проведения научно-исследовательских работ.
 - ❖ [Ставки платы](#), за исключением указанных в пункте 2 настоящей статьи, устанавливаются местными представительными органами областей, городов республиканского значения и столицы на основании расчетов местных исполнительных органов, составленных в соответствии с [порядком](#), определенным уполномоченным органом в области лесного хозяйства.
 - ❖ Ставки платы за древесину, отпускаемую на корню, определяются в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на первое число соответствующего финансового года, в котором возникнет право на лесопользование, за один плотный кубический метр.

ПЛАТЫ

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту нахождения объекта лесопользования в сроки:

- 1) при долгосрочном лесопользовании - ежеквартально равными долями от общей суммы ежегодного объема лесопользования, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 2) при краткосрочном лесопользовании - до или в день получения разрешительных документов. При этом в разрешительном документе делается отметка о произведенной оплате с указанием реквизитов платежного документа;
- 3) за древесину, отпускаемую на корню, - ежеквартально равными долями от годовой суммы платы по выписанным лесорубочным билетам, в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- 4) за изъятие редких и находящихся под угрозой исчезновения видов растений, их частей или дериватов - в сроки, устанавливаемые в каждом отдельном случае на основании соответствующего решения Правительства Республики Казахстан.

ПЛАТЫ

- ❖ Плательщиками платы являются физические и юридические лица, использующие особо охраняемые природные территории Республики Казахстан.
- ❖ Плата взимается за использование особо охраняемых природных территорий, находящихся на земельных участках в пределах внешних границ особо охраняемых природных территорий, вне зависимости от целевого назначения земельных участков и их принадлежности к какой-либо категории земель.

Не являются плательщиками платы:

- 1) физические лица, постоянно проживающие в населенных пунктах и (или) имеющие дачные участки, которые расположены в границах особо охраняемых природных территорий;
- 2) природоохранные организации, определенные [Законом](#) Республики Казахстан «Об особо охраняемых природных территориях».

Ставки платы за использование особо охраняемых природных территорий республиканского значения определяются из расчета 0,1 [МРП](#), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, в котором возникнет необходимость использования особо охраняемых природных территорий, за каждый день пребывания на особо охраняемой природной территории.

Ставки платы за использование особо охраняемых природных территорий местного значения устанавливаются местными представительными органами областей, городов республиканского значения и столицы по представлению местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения и столицы.

ПЛАТЫ

- ❖ Сумма платы исчисляется плательщиками самостоятельно исходя из установленных ставок и количества дней пребывания на особо охраняемой природной территории, за исключением случаев, предусмотренных настоящим пунктом.
- ❖ Для физических и юридических лиц-собственников и землепользователей земельных участков в границах особо охраняемых природных территорий объектом обложения платы является:
 - 1) количество их работников;
 - 2) количество физических лиц, пребывающих в стационарных учреждениях лечения, отдыха, спортивно-оздоровительных учреждениях, находящихся на такой особо охраняемой природной территории.

ПЛАТЫ

- ❖ Плата за использование радиочастотного спектра (далее в целях настоящего параграфа - плата) взимается за выделенные уполномоченным государственным органом, осуществляющим реализацию государственной политики в области связи, номиналы (полосы, диапазоны) радиочастотного спектра (далее - номиналы радиочастотного спектра).
- ❖ Право использования радиочастотного спектра удостоверяется разрешительными документами, выданными уполномоченным государственным органом, осуществляющим реализацию государственной политики в области связи, в порядке, определенном [Законом](#) Республики Казахстан «О связи».
- ❖ Плательщиками платы являются лица, получившие в установленном законодательством Республики Казахстан порядке право использования радиочастотного спектра.
- ❖ Не являются плательщиками платы:
 - 1) государственные учреждения, использующие радиочастотный спектр при исполнении возложенных на них основных функциональных обязанностей;
 - 2) плательщики сбора, взимаемого при выдаче разрешения на использование радиочастотного спектра, разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям, выдаваемого уполномоченным государственным органом, осуществляющим реализацию государственной политики в области связи (кроме государственных учреждений, получающих разрешение на использование радиочастотного спектра для исполнения возложенных на них функциональных обязанностей
 - 3) владельцы радиостанций СВ-диапазона (27 МГц) за используемые частоты для одной станции.
- ❖ Годовые ставки платы определяются в размере, кратном [МРП](#), установленному законом о республиканском бюджете и действующему на первое число налогового периода.

ПЛАТЫ

- ❖ Уполномоченные государственные органы, осуществляющие реализацию государственной политики в области связи, выписывают извещение с указанием годовой суммы платы и направляют его плательщикам платы не позднее 20 февраля текущего отчетного периода.
- ❖ В случае получения разрешительного документа, удостоверяющего право использования радиочастотного спектра, после указанного срока уполномоченный государственный орган, осуществляющий реализацию государственной политики в области связи, направляет налогоплательщику извещение с указанием суммы платы не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщиком получено разрешение на использование радиочастотного спектра.
- ❖ сумма годовой платы уплачивается в бюджет по месту нахождения плательщика платы равными долями не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря текущего года.

ПЛАТЫ

- Плательщиками платы являются юридические лица, являющиеся операторами междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи, получившие право на предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи в порядке, определенном [Законом](#) Республики Казахстан «О связи».
- Налоговым периодом для исчисления платы является календарный год с 1 января по 31 декабря.
- [Ставки платы](#) устанавливаются Правительством Республики Казахстан.
- Уполномоченный государственный орган, осуществляющий реализацию государственной политики в области связи, выписывает извещение с указанием годовой суммы платы и направляет его плательщику не позднее 20 февраля текущего отчетного периода.
- В случае получения разрешительного документа, удостоверяющего право, после срока, установленного частью первой настоящего пункта, уполномоченный государственный орган, осуществляющий реализацию государственной политики в области связи, направляет плательщику извещение с указанием суммы платы в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем получения налогоплательщиком разрешения на предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи.
- сумма годовой платы уплачивается в бюджет по месту нахождения плательщика платы равными долями в срок не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря текущего года.

ПЛАТЫ

- ❖ Плательщиками платы являются лица, размещающие наружную (визуальную) рекламу.
- ❖ Не являются плательщиками платы государственные органы Республики Казахстан по наружной (визуальной) рекламе, размещаемой в связи с реализацией возложенных на них функциональных обязанностей.
- ❖ Ставки платы определяются в размере, кратном [МРП](#), установленному законом о республиканском бюджете и действующему на первое число соответствующего календарного месяца, в котором осуществляется размещение наружной (визуальной) рекламы.
- ❖ Размер платы исчисляется исходя из ставок платы и фактического срока размещения наружной (визуальной) рекламы:
 - 1) указанного в уведомлении;
 - 2) установленного местным исполнительным органом города республиканского значения, столицы, города областного значения и района - в случае размещения наружной (визуальной) рекламы без направления уведомления.
- ❖ При размещении наружной (визуальной) рекламы на срок менее одного календарного месяца размер платы определяется за один календарный месяц.
- ❖ Сумма платы, подлежащая внесению в бюджет, уплачивается ежемесячно, в срок не позднее 25 числа текущего месяца.

Сумма платы уплачивается в бюджет по месту размещения наружной (визуальной) рекламы.

Местные представительные органы областей, городов республиканского значения и столицы по наружной (визуальной) рекламе, размещаемой на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах и в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования областного значения, имеют право [повышать](#) размеры базовых ежемесячных ставок платы не более чем в два раза в зависимости от месторасположения наружной (визуальной) рекламы.

Налоговое администрирование

- ❖ Налоговое администрирование является системой (совокупностью) мер и способов, осуществляемых налоговыми органами и другими уполномоченными государственными органами по сбору налогов и платежей в бюджет, заключающихся в том числе в осуществлении налогового контроля, применении способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, а также оказании государственных услуг и иных форм налогового администрирования, установленных настоящим Кодексом.
- ❖ В целях модернизации и совершенствования налогового администрирования налоговые органы вправе осуществлять реализацию (внедрение) пилотных проектов, предусматривающих иной порядок налогового администрирования и исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.
- ❖ При этом категории налогоплательщиков, на которых будет распространяться пилотный проект, права и обязанности налогоплательщиков, налоговых и иных уполномоченных государственных органов, а также организации, территория (участок) и (или) регион осуществления реализации (внедрения) пилотных проектов, правила и сроки реализации (внедрения) пилотных проектов определяются уполномоченным органом.

Налоговое администрирование основывается на принципах:

- 1) законности;
- 2) повышения эффективности взаимодействия между налогоплательщиком и налоговыми органами;
- 3) дифференцированного подхода при осуществлении налогового администрирования, основанного на оценке рисков.

- ❑ Налоговым контролем является государственный контроль, осуществляемый налоговыми органами, за исполнением норм налогового законодательства Республики Казахстан, иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на налоговые органы.

Налоговый контроль осуществляется в:

- 1) форме налоговой проверки;
- 2) иных формах государственного контроля.

В рамках данных форм налогового контроля осуществляются:

- 1) учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению социальных платежей;
- 2) контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин;
- 3) контроль за подакцизными товарами, а также за авиационным топливом, биотопливом и мазутом;
- 4) контроль при трансфертном ценообразовании;
- 5) контроль за соблюдением порядка учета, хранения, оценки, дальнейшего использования и реализации имущества, обращенного (поступившего) в собственность государства;
- 6) контроль за деятельностью уполномоченных государственных и местных исполнительных органов в части исполнения задач по осуществлению функций, направленных на исполнение налогового законодательства Республики Казахстан;
- 7) контроль за оборотом товаров, подлежащих маркировке и прослеживаемости, в пределах компетенции.

В рамках иных форм государственного контроля также осуществляется:

1. регистрация налогоплательщиков в налоговых органах;
 2. прием налоговых форм;
 3. камеральный контроль;
 4. налоговый мониторинг;
 5. налоговое обследование;
 6. контроль за учетом этилового спирта в организациях, осуществляющих производство этилового спирта;
-
- Таможенные органы осуществляют в пределах своей компетенции налоговый контроль, применяют способы обеспечения не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания по налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, в соответствии с НК, таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.
 - Общий порядок проведения налоговой проверки определяется в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан.

- **Налоговым обследованием является иная форма государственного контроля, осуществляемая налоговыми органами с целью подтверждения фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика (налогового агента).**
- Налоговое обследование проводится в рабочее время по месту нахождения, указанному в регистрационных данных налогоплательщика (налогового агента).
- Для участия в проведении налогового обследования привлекаются понятые в порядке, определенном НК.
- По результатам налогового обследования составляется акт налогового обследования.
- Налоговый орган не позднее дня, следующего за днем составления акта налогового обследования, которым установлено отсутствие налогоплательщика по месту нахождения, указанному в его регистрационных данных, размещает на интернет-ресурсе уполномоченного органа информацию о таком налогоплательщике с указанием его идентификационного номера, наименования или фамилии, имени, отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность), даты проведения акта налогового обследования.

- ❖ Уполномоченный орган ведет учет налогоплательщиков путем формирования государственной базы данных налогоплательщиков.
- ❖ Государственная база данных налогоплательщиков является информационной системой, предназначенной для осуществления учета налогоплательщиков.

Формирование государственной базы данных налогоплательщиков заключается:

- 1) в регистрации физического лица, юридического лица, структурного подразделения юридического лица в налоговых органах в качестве налогоплательщика;
- 2) в регистрационном учете налогоплательщика:
 - в качестве индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой;
 - по налогу на добавленную стоимость;
 - в качестве электронного налогоплательщика;
 - в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.

Налоговое администрирование

- Налоговое заявление для изменения регистрационных данных налогоплательщика представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика (налогового агента) не позднее десяти рабочих дней с момента возникновения изменений.
- Налоговые органы в течение одного рабочего дня с даты получения налогового заявления производят постановку физического лица на регистрационный учет в качестве лица, занимающегося частной практикой, либо отказывают в такой постановке.
- Изменение регистрационных данных производится налоговым органом в течение одного рабочего дня, следующего за днем получения уведомления, представленного для изменения регистрационных данных.
- Постановка физического лица, юридического лица, его структурных подразделений на регистрационный учет в качестве электронного налогоплательщика носит добровольный характер и производится после прохождения регистрации в налоговом органе в качестве налогоплательщика.
- Для постановки на регистрационный учет налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту нахождения или жительства налоговое заявление о регистрационном учете электронного налогоплательщика на бумажном носителе в явочном порядке или в электронной форме.
- Налоговый орган в течение одного рабочего дня со дня приема налогового заявления о регистрационном учете электронного налогоплательщика выдает налогоплательщику под роспись в журнале выдачи документов электронную цифровую подпись.

Налоговое администрирование

- ❖ Постановке на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, подлежат налогоплательщики, осуществляющие следующие виды деятельности:
 - 1) Производство , оптовая и (или) розничная реализация бензина (кроме авиационного), дизельного топлива;
 - 2) производство этилового спирта и (или) алкогольной продукции;
 - 3) оптовая и (или) розничная реализация алкогольной продукции;
 - 4) производство и (или) оптовая реализация табачных изделий;
 - 5) игорный бизнес;
 - 6) услуги с использованием игровых автоматов без выигрыша, персональных компьютеров для игр, игровых дорожек, картов, бильярдных столов;
 - 7) электронная торговля товарами.
- Налоговый орган производит постановку налогоплательщика на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности, в течение трех рабочих дней:
 - 1) с даты подачи уведомления;
 - 2) со дня получения сведений из государственного электронного реестра разрешений и уведомлений по видам деятельности, подлежащим лицензированию.
- ❖ В случае наличия у налогоплательщика нескольких игорных заведений (стационарных мест) постановка на регистрационный учет осуществляется по каждому игорному заведению (стационарному месту) отдельно.

Налоговое администрирование

- К бездействующим налогоплательщикам относятся бездействующие юридические лица и индивидуальные предприниматели.
- Бездействующим юридическим лицом признаются юридическое лицо-резидент, юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, а также структурное подразделение юридического лица-нерезидента, **не представившие за налоговый период по истечении одного года после установленного НК срока представления:**
 - 1) декларацию по КПН;
 - 2) декларацию по налогу на игорный бизнес, по фиксированному налогу при условии, если за три налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена;
 - 3) упрощенную декларацию при условии, если за два налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена.
- Бездействующим ИП признается ИП, не представивший **за налоговый период по истечении одного года после установленного НК срока представления:**
 - 1) декларацию по ИПН;
 - 2) декларацию по налогу на игорный бизнес, по фиксированному налогу при условии, если за три налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена;
 - 3) упрощенную декларацию при условии, если за два налоговых периода, последующих за указанным налоговым периодом, такая декларация не представлена;
 - 4) расчет стоимости патента в течение двух лет с даты окончания срока действия последнего патента.

Налоговое администрирование

- Налоговые органы ежегодно, не позднее 30 апреля выносят приказ о признании налогоплательщиков бездействующими, сведения о которых публикуются на интернет-ресурсе уполномоченного органа не позднее даты вынесения такого приказа.
- Сведения о налогоплательщиках, признанных бездействующими, исключаются из интернет-ресурса уполномоченного органа в соответствии с приказом налогового органа, принятым в течение пяти рабочих дней после:
 - 1) исполнения налогоплательщиком налогового обязательства по представлению налоговой отчетности;
 - 2) уплаты штрафов за непредставление налоговой отчетности в срок, установленный настоящим Кодексом, в случае их применения к налогоплательщику в соответствии с законодательством Республики Казахстан.
- ❖ Сведения о налогоплательщиках, признанных бездействующими, исключаются из интернет-ресурса уполномоченного органа не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия соответствующего приказа налогового органа.
- ❖ В случае исключения налогоплательщика из Государственного регистра юридических лиц или снятия с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя такие налогоплательщики одновременно исключаются из списка бездействующих налогоплательщиков.

Налоговое администрирование

- Камеральным контролем является контроль, осуществляемый налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика.
- Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками.
- Целью камерального контроля является предоставление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, путем постановки на регистрационный учет в налоговых органах и (или) представления налоговой отчетности и (или) уплаты налогов и платежей в бюджет.
- Камеральный контроль проводится за соответствующий налоговый период после истечения срока представления налоговой отчетности за такой период, установленного НК.
- Извещение о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, направляется налогоплательщику (налоговому агенту) в срок, **не позднее десяти рабочих дней со дня выявления нарушений в налоговой отчетности, для сведения.**
- Исполнение уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, осуществляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Налоговое администрирование

- Учет исчисленных, начисленных, уплаченных сумм налогов и платежей в бюджет, социальных платежей, штрафов и пени осуществляется налоговыми органами путем ведения лицевого счета налогоплательщика.
- Выписка из лицевого счета налогоплательщика о состоянии расчетов с бюджетом по всем или отдельным видам налогов, платежей в бюджет, социальных платежей, штрафов, пени выдается налоговыми органами по налоговому заявлению налогоплательщика в течение одного рабочего дня со дня регистрации такого заявления налоговым органом.
- Налоговый орган на основании запроса о предоставлении сведений об отсутствии (наличии) задолженности, учет по которым ведется в налоговом органе, предоставляет такие сведения:
 - 1) регистрирующему органу - не позднее пяти рабочих дней со дня поступления запроса;
 - 2) другим государственным органам и (или) лицам, предоставление которым предусмотрено законодательством Республики Казахстан, налогоплательщику - не позднее одного рабочего дня со дня поступления запроса.

Налоговое администрирование

- Зачет и возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы налога, платежа в бюджет, пени производятся налоговым органом **в течение десяти рабочих дней**, исчисляемых в следующем порядке:
 - 1) в случае проведения зачета и возврата на основании налогового заявления - со дня регистрации такого заявления налоговыми органами;
 - 2) в случае проведения зачета без заявления - со дня образования излишне уплаченной суммы на лицевом счете налогоплательщика.
- Зачет, возврат ошибочно уплаченной суммы налога, платежа в бюджет, пени производятся в течение десяти рабочих дней со дня:
 - 1) представления налогового заявления налогоплательщика, заявления банка второго уровня;
 - 2) поступления ошибочно уплаченной суммы налога, платежа в бюджет, пени.
- При нарушении налоговым органом срока проведения возврата суммы превышения НДС на такую сумму превышения, возврат которой произведен с нарушением срока, за каждый день просрочки налоговый орган начисляет в пользу налогоплательщика пеню. Пеня начисляется в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан **на каждый день просрочки, начиная со дня, следующего за окончанием срока возврата, включая день возврата.**

Государственная пошлина не возвращается в случаях:

- 1) отказа истца от иска;
 - 2) уменьшения истцом своих требований;
 - 3) отмены судебного приказа.
- Возврат излишне уплаченной суммы государственной пошлины производится налоговым органом по месту ее уплаты на банковский счет налогоплательщика с соответствующего кода бюджетной классификации, на который была зачислена сумма государственной пошлины, в течение десяти рабочих дней со дня подачи налогового заявления на возврат.

Налоговое администрирование

- Уведомлением признается направленное налоговым органом налогоплательщику (налоговому агенту) на бумажном носителе или электронным способом сообщение о необходимости исполнения последним налогового обязательства, а также полноты исчисления и своевременной уплаты социальных платежей, контроль за которыми возложен на налоговые органы. Формы уведомлений утверждаются уполномоченным органом.
- ❖ Уведомления ограничиваются нижеперечисленными видами и направляются налогоплательщику (налоговому агенту) в следующие сроки:
 - 1) о сумме налогов, исчисленных налоговым органом - не позднее десяти рабочих дней со дня исчисления;
 - 2) о результатах проверки - не позднее пяти рабочих дней со дня вручения налогоплательщику (налоговому агенту) акта налоговой проверки;
 - 3) о непредставлении налоговой отчетности в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан, - со дня выявления нарушения, за исключением налоговой отчетности по КПН и НДС, срок направления уведомления по которым производится не позднее десяти рабочих дней с установленного НК срока ее представления.

Налоговое администрирование

- Уведомления ограничиваются нижеперечисленными видами и направляются налогоплательщику (налоговому агенту) в следующие сроки:
 - 4) о погашении налоговой задолженности - не позднее пяти рабочих дней со дня образования налоговой задолженности или перехода налогоплательщика из категории низкого уровня риска в категорию среднего или высокого уровня риска;
 - 5) о налоговой задолженности физических лиц - не позднее двадцати рабочих дней со дня образования налоговой задолженности;
 - 6) об обращении взыскания на деньги на банковских счетах дебиторов - не позднее двадцати рабочих дней до обращения взыскания;
 - 7) об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, - не позднее десяти рабочих дней со дня выявления нарушений в налоговой отчетности;
 - 8) об итогах рассмотрения жалобы налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки - не позднее пяти рабочих дней со дня принятия решения по жалобе;
 - 9) об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан - не позднее пяти рабочих дней со дня их выявления;
 - 10) о подтверждении места нахождения (отсутствия) налогоплательщика - не позднее трех рабочих дней со дня составления должностными лицами налоговых органов акта налогового обследования;

- Исполнение налогового обязательства налогоплательщика (налогового агента), не выполненного в установленные сроки, **может обеспечиваться следующими способами:**

- 1) начислением пени на неуплаченную сумму налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним;
- 2) приостановлением расходных операций по банковским счетам - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой;
- 3) приостановлением расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой;
- 4) ограничением в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.

Пеня начисляется:

- 1) независимо от применения других способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства по уплате налогов, платежей в бюджет, мер принудительного взыскания и иных мер ответственности за нарушение налогового законодательства Республики Казахстан;
- 2) за каждый день просрочки исполнения налогового обязательства по уплате налогов и платежей в бюджет, начиная со дня, следующего за днем срока уплаты налога и платежа в бюджет, в том числе авансового и (или) текущего платежа по ним, включая день уплаты в бюджет, в размере 1,25-кратной [официальной ставки рефинансирования](#), установленной Национальным Банком Республики Казахстан, на каждый день просрочки;
- 3) при проведении налоговой и (или) [таможенной проверки](#) - до дня завершения такой проверки. После отражения в лицевом счете налогоплательщика начисленных (исчисленных) сумм, указанных в уведомлении о результатах проверки, - со дня завершения налоговой и (или) таможенной проверки, включая день уплаты;

Налоговое администрирование

- Распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам отменяется налоговым органом, вынесшим распоряжение о приостановлении расходных операций, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин приостановления расходных операций по банковским счетам.
- Приостановление расходных операций по банковским счетам распространяется на все расходные операции налогоплательщика (налогового агента), кроме:
 - 1) операций по уплате налогов и платежей в бюджет, таможенных платежей, социальных платежей, пени, начисленных за их несвоевременную уплату, а также штрафов, подлежащих внесению в бюджет;
 - 2) изъятия денег: по исполнительным документам, по погашению налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам.
- Приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента) производится в пределах суммы налоговой задолженности, указанной в распоряжении налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента).

Налоговое администрирование

- Налоговому органу запрещается изъятие ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика (налогового агента), переданного (полученного) в финансовый лизинг либо предоставленного в залог, до прекращения действия договора лизинга и (или) залога.
- Налогоплательщику (налоговому агенту) запрещается изменение условий договора (продление срока действия договора, сублизинг и (или) перезалог) со дня ограничения налоговым органом распоряжения имуществом и до его отмены.

- ❖ Налоговый орган отменяет решение об ограничении в распоряжении имуществом и акт описи имущества, составленный на основании такого решения, в случаях:
 - 1) погашения налогоплательщиком (налоговым агентом) сумм налоговой задолженности - не позднее одного рабочего дня со дня погашения такой задолженности;
 - 2) вынесения решения уполномоченным органом или вступления в законную силу судебного акта, отменяющих в обжалуемой части уведомление о результатах проверки, - не позднее одного рабочего дня со дня вынесения такого решения или вступления в силу такого судебного акта;
 - 3) отзыва налогоплательщиком (налоговым агентом) своей жалобы на уведомление о результатах проверки - не позднее одного рабочего дня со дня отзыва такой жалобы.

Принудительное взыскание налоговой задолженности производится в следующем порядке:

- за счет денег, находящихся на банковских счетах - инкассовое распоряжение;
 - со счетов дебиторов;
 - за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества - Реализация ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика (налогового агента) в счет налоговой задолженности осуществляется уполномоченным юридическим лицом путем проведения торгов;
 - в виде принудительного выпуска объявленных акций.
- Налоговые органы публикуют в СМИ список налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговую задолженность, **не погашенную в течение четырех месяцев со дня ее возникновения:**
 - ИП, лиц, занимающихся частной практикой, - более 10-МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;
 - юридических лиц, их структурных подразделений - более 150-кратного размера МРП и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Налоговое администрирование

- Налоговый мониторинг осуществляется путем анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков с целью определения их реальной налогооблагаемой базы, контроля соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан и применяемых рыночных цен в целях осуществления контроля при трансфертном ценообразовании.

Налоговый мониторинг состоит из:

- 1) мониторинга крупных налогоплательщиков (ФА не менее 325 000 МРП, численность работников не менее 250 человек, СГД наибольший);
- 2) горизонтального мониторинга.

❖ Перечень налогоплательщиков, подлежащих мониторингу крупных налогоплательщиков, формируется на основе данных налоговой отчетности, представленной по состоянию на 1 октября года, предшествующего году введения в действие указанного перечня, и утверждается уполномоченным органом не позднее 31 декабря года, предшествующего году введения в действие указанного перечня.

Горизонтальный мониторинг

- ❖ Налоговый мониторинг осуществляется путем анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков с целью определения их реальной налогооблагаемой базы, контроля соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан и применяемых рыночных цен в целях осуществления контроля при трансфертном ценообразовании.
- ❖ Налоговый мониторинг состоит из:
 - 1) мониторинга крупных налогоплательщиков;
 - 2) горизонтального мониторинга.
- ❖ Горизонтальный мониторинг предусматривает обмен информацией и документами между уполномоченным органом и налогоплательщиком, который основывается на принципах:
 - сотрудничества;
 - обоснованного доверия;
 - законности;
 - прозрачности;
 - расширенного информационного взаимодействия.

Горизонтальный мониторинг

К налогоплательщикам, с которыми заключается соглашение о горизонтальном мониторинге, относятся:

- 1) налогоплательщики, являющиеся коммерческими организациями, за исключением государственных предприятий, на дату подачи заявления о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге **одновременно** соответствующие следующим условиям:
 - ✓ сумма стоимостных балансов фиксированных активов на конец налогового периода согласно декларации налогоплательщика по корпоративному подоходному налогу за год, предшествующий году, в котором подается заявление о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге, составляет не менее 325 000 – МРП.
 - ✓ сумма уплаченных налогоплательщиком налогов, других обязательных платежей в бюджет и социальных платежей по его обязательствам без учета возврата налога на добавленную стоимость составляет не менее 1 миллиарда тенге за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге;
 - ✓ численность работников согласно данным декларации налогоплательщика по ИПН и СН за ДЕКАБРЬ года предшествующего году, в котором подается заявление о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге, составляет не менее 250 человек;
 - ✓ ведение налогоплательщиком бухгалтерского и налогового учетов на казахском и (или) русском языках с использованием программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и (или) налогового учетов;
 - ✓ наличие СВК исполнения налоговых обязательств;
 - ✓ низкий или средний уровень риска налогоплательщика согласно оценке СУР по состоянию на дату подачи заявления о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге;
 - ✓ подавшие заявление о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге;
 - ✓ с которыми в течение 5 лет, предшествующих году подачи заявления о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге, не расторглось ранее заключенное соглашение о горизонтальном мониторинге, за исключением случаев его расторжения по причине реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения налогоплательщика;
- 2) налогоплательщики, реализующие инвестиционные приоритетные проекты или являющиеся участниками Международного финансового центра «Астана», прошедшими государственную регистрацию и осуществляющими деятельность в Республике Казахстан только на территории Международного финансового центра «Астана», одновременно соответствующие следующим условиям: подавшие заявление о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге и с которыми в течение пяти лет, предшествующих году подачи заявления о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге, не расторглось ранее заключенное соглашение о горизонтальном мониторинге, за исключением случаев его расторжения по причине реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения налогоплательщика.

Горизонтальный мониторинг

- Горизонтальный мониторинг проводится с выездом по месту нахождения налогоплательщика и (или) без посещения налогоплательщика. При этом горизонтальный мониторинг с выездом по месту нахождения налогоплательщика проводится не более двух раз в течение календарного года с извещением налогоплательщика не менее чем за 10 рабочих дней до планируемой даты проведения мониторинга.
- Налогоплательщик к дате, указанной в Извещении о выезде предоставляет должностным лицам Комитета, проводящим горизонтальный мониторинг рабочее место, оснащенное компьютерной техникой, а также доступ к информационным системам бухгалтерского и (или) налогового учетов.
- Первичная документация представляется в процессе проведения мониторинга в сроки, соответствующие объему запрашиваемых документов.

В ходе проведения горизонтального мониторинга должностные лица, осуществляющие горизонтальный мониторинг, запрашивают у налогоплательщиков, подлежащих горизонтальному мониторингу, следующее:

- ✓ данные бухгалтерского учета;
- ✓ первичные документы и письменные пояснения;
- ✓ доступ по месту нахождения налогоплательщика к информационным системам бухгалтерского и (или) налогового учетов, подтверждающим правильность исчисления налогов и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Должностное лицо Комитета признает сведения недостоверными в следующих случаях:

- ✓ представленные налогоплательщиком пояснения частично или полностью противоречат фактическим документам;
- ✓ представленные налогоплательщиком документы содержат недостоверные (ложные) сведения;
- ✓ экспертом, обладающим необходимой квалификацией, дано заключение, что представленные налогоплательщиком документы являются недействительными и (или) поддельными.

Горизонтальный мониторинг

- ❖ В случае выявления нарушений в ходе горизонтального мониторинга, приводящих к начислению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательств по исчислению, удержанию, пеней, уменьшению убытков, должностные лица Комитета, осуществляющие горизонтальный мониторинг, составляют рекомендацию по вопросу исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств.
- ❖ В случае согласия с рекомендацией по результатам горизонтального мониторинга, налогоплательщик в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем получения данной рекомендации, выполняет такую рекомендацию путем внесения изменений в налоговую отчетность и в письменной форме уведомляет об этом Комитет в течение 3 рабочих дней со дня внесения таких изменений.
- ❖ В случае несогласия с рекомендацией по результатам горизонтального мониторинга налогоплательщик в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем его получения, представляет в Комитет письменные возражения к рекомендации по результатам горизонтального мониторинга.
- ❖ Комитет в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного возражения, рассматривает представленные возражения к рекомендации по результатам горизонтального мониторинга, выносит и направляет налогоплательщику мотивированное решение уполномоченного органа по результатам горизонтального мониторинга.
- ❖ В случае не представления налогоплательщиком письменного возражения на рекомендацию по результатам горизонтального мониторинга и не выполнения такой рекомендации, Комитет выносит решение по результатам горизонтального мониторинга на основании рекомендации по результатам горизонтального мониторинга в течение 5 рабочих дней со дня окончания срока, предусмотренного для представления письменного возражения к рекомендации по результатам горизонтального мониторинга.
- ❖ В случае несогласия с решением по результатам горизонтального мониторинга, налогоплательщик обжалует такое решение и (или) уведомление по результатам мониторинга.

Горизонтальный мониторинг

- ❖ За налоговые периоды, в которых налогоплательщик состоял на горизонтальном мониторинге, налоговая проверка не проводится, за исключением:
 - ✓ встречных проверок;
 - ✓ налоговых проверок, проводимых по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента);
 - ✓ налоговых проверок, проводимых по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О Прокуратуре»;
 - ✓ налоговых проверок, проводимых в связи с жалобой налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки.

Система управления рисками

Цели применения налоговыми органами системы управления рисками:

1. сосредоточение внимания на сферах повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;
 2. увеличение возможностей по выявлению нарушений в сфере налогообложения;
 3. минимизация налогового контроля в отношении налогоплательщиков (налоговых агентов), по деятельности которых определена низкая степень риска.
- ✓ Риском является вероятность неисполнения и (или) неполного исполнения налогового обязательства налогоплательщиком (налоговым агентом), которые могли и (или) могут нанести ущерб государству.
 - ✓ Налоговые органы осуществляют анализ данных налоговой отчетности, представленной налогоплательщиками (налоговыми агентами), сведений, полученных от уполномоченных государственных органов, местных исполнительных органов, уполномоченных лиц, а также других документов и (или) сведений о деятельности налогоплательщика (налогового агента).

Система управления рисками

- ❖ Критериями степени риска является совокупность признаков, по которым производится оценка налогоплательщиков (налоговых агентов) и последующее их категорирование по степеням риска. Критерии степени рисков являются конфиденциальной информацией, за исключением следующих критериев:
- ✓ налоговая нагрузка; [Главная](#) » [Деятельность](#) » [Налоговое администрирование](#): КНН. Расчет налоговой нагрузки как соотношение исчисленных налогов к налогооблагаемому доходу осуществляется как дополнительный критерий, не влияющий на степень риска.

№ п/п	Процент отклонения от среднеотраслевого показателя	Влияние на степень риска	Приоритетность
1.	более 50 процентов	отрицательное	плюс 5 баллов
2.	от 10 до 50 процентов	отрицательное	плюс 3 балла
3.	от 5 до 10 процентов	отрицательное	плюс 2 балла
4.	от минус 5 до минус 10 процентов	положительное	минус 3 балла
5.	от минус 10 до минус 30 процентов	положительное	минус 4 балла
6.	более минус 30 процентов	положительное	минус 5 баллов

Система управления рисками

- ❖ Критериями степени риска является совокупность признаков, по которым производится оценка налогоплательщиков (налоговых агентов) и последующее их категорирование по степеням риска. Критерии степени рисков являются конфиденциальной информацией, за исключением следующих критериев:
- ✓ среднемесячная заработная плата на одного работника; соотношение среднемесячной суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, к средней численности работников. ЗА 2 ПОСЛЕДНИХ КВАРТАЛА ИЛИ ПОЛУГОДИЕ. Базовым показателем для сопоставления является среднеотраслевой показатель среднемесячной региональной заработной платы по данным органов статистики.

№ п/п	Процент отклонения от среднеотраслевого показателя	Влияние на степень риска	Приоритетность
1.	более 50 процентов	отрицательное	плюс 1 балл
2.	от 5 до 50 процентов	отрицательное	плюс 0,5 балла
3.	от минус 5 до минус 50 процентов	положительное	минус 0,5 балла
4.	более минус 50 процентов	положительное	минус 1 балл

Система управления рисками

- ❖ Критериями степени риска является совокупность признаков, по которым производится оценка налогоплательщиков (налоговых агентов) и последующее их категорирование по степеням риска. Критерии степени рисков являются конфиденциальной информацией, за исключением следующих критериев:
- ✓ + 4**ОТР** БАЛЛА. отражаемые в налоговой отчетности суммы расходов и доходов; определяется как соотношение суммы вычетов по корпоративному подоходному налогу с учетом корректировок к совокупному годовому доходу с учетом корректировок, находящееся в диапазоне от 0,98 до 1 включительно
- ✓ +4**ОТР** БАЛЛА. сделки с налогоплательщиками, имеющими взаиморасчеты с лицами, снятыми с регистрационного учета по НДС, в том числе ликвидированными, бездействующими, банкротами; если сумма зачета от поставщика, который представляет декларацию по НДС с отражением поставщика, снятого с регистрационного учета по НДС на дату представления такой декларации, превышает 20 000-МРОП.
- ✓ +3**ОТР** БАЛЛА. отражение в налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов; если в течение 5 последовательных налоговых периодов (лет) в налоговой отчетности отражается убыток
- ✓ +4**ОТР** БАЛЛА. многократное внесение изменений и дополнений в ранее представленную налоговую отчетность; если налогоплательщиком представлено более 10 дополнительных деклараций к уменьшению по КПП и (или) НДС, при этом **с даты, установленной для представления таких деклараций, истекло 12 и более месяцев.**
- ✓ +4**ОТР** БАЛЛА. нарушения, выявленные по результатам камерального контроля; в случае наличия неисполненных уведомлений по устранению нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, по которым со дня, предусмотренного по налоговому законодательству для исполнения, истекло 15 и более календарных дней
- ✓ +5**ОТР** БАЛЛА. неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РК показателей, предоставляющих право применять СНР; если налогоплательщиком, применяющим СНР, в декларациях за 2 последовательных налоговых периода отражается сумма дохода в диапазоне от 98 до 99 % включительно от порогового значения дохода, установленного для права применения такого СНР.

Система управления рисками

- ❖ Критериями степени риска является совокупность признаков, по которым производится оценка налогоплательщиков (налоговых агентов) и последующее их категорирование по степеням риска. Критерии степени рисков являются конфиденциальной информацией, за исключением следующих критериев:
 - ✓ критерии, которые могут снизить степень риска:
 - **Минус** 4 ПОЛ БАЛЛА: Участие в налоговом мониторинге;
 - **Минус** 2 ПОЛ БАЛЛА: Применение налогоплательщиком контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных;
 - **Минус** 4 ПОЛ БАЛЛА: Использование налогоплательщиком стандартного файла проверки;
 - **Минус** 2 ПОЛ БАЛЛА: Выписка счетов-фактур в ЭСФ;
 - **Минус** 5 ПОЛ БАЛЛА: Применение контрольного счета по НДС.
 - ✓ критерии, утверждаемые уполномоченным органом совместно с уполномоченным органом по предпринимательству;
 - ✓ критерии в целях подтверждения достоверности суммы превышения НДС.

Система управления рисками

- ✓ критерии в целях подтверждения достоверности суммы превышения НДС, утверждаются уполномоченным органом:
 - В случае, если суммарный итог баллов по результатам оценки с использованием критериев составляет 35 и более баллов, налогоплательщик относится к категории налогоплательщиков, находящихся в зоне риска.
 - В случае, если суммарный итог баллов по результатам оценки с использованием критериев составляет менее 35 баллов, но в деятельности налогоплательщика усматриваются признаки уклонения от уплаты налогов, орган государственных доходов относит такого налогоплательщика к категории налогоплательщиков, находящихся в зоне риска.
 - При этом признаками уклонения от уплаты налогов являются:
 - ✓ заключение сделок с целью получения права на зачет сумм НДС без фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг;
 - ✓ заключение сделок с целью увеличения добавленной стоимости товара, соответственно, наращивания превышения суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.
 - Основанием определения признаков уклонения от уплаты налогов является наличие фактов, которые повлияли на размер превышения НДС:
 - a) выявленных ранее по результатам камерального контроля;
 - b) выявленных в ходе ранее проведенных налоговых проверок;
 - c) информация о которых поступила от других уполномоченных государственных органов, включая правоохранительные.

№ п/п	Наименование критерия	Количество баллов
1.	Кoeffициент налоговой нагрузки (далее - КНН) налогоплательщика ниже среднеотраслевого значения КНН *	25
2.	Отражение налогоплательщиком убытка на протяжении трех последовательных лет	10
3.	Представление за 12-месячный период, предшествующий дате представления требования о возврате, указанного в декларации по НДС, дополнительной отчетности по НДС на уменьшение более двух раз	10
4.	Наличие взаиморасчетов с взаимосвязанными сторонами за последние 3 года	5
5.	Осуществление сделок за последние 5 лет, признанных недействительными на основании вступившего в законную силу решения суда	10
6.	Осуществление сделок за последние 5 лет с налогоплательщиками, не представляющими или представляющими нулевую НО	10
7.	Осуществление сделок за последние 5 лет с бездействующими налогоплательщиками	10
8.	Осуществление сделок за последние 5 лет с ликвидированными налогоплательщиками	5
9.	Осуществление сделок за последние 5 лет с налогоплательщиками, снятыми с учета по НДС	10
10.	Осуществление сделок за последние 5 лет с налогоплательщиками-банкротами	5
11.	Осуществление деятельности в сферах, в которых существует вероятность неисполнения и (или) неполного исполнения налогового обязательства (строительство, торговля), согласно регистрационным данным	10
12.	Наличие в 12-месячном периоде, предшествующем дате представления требования о возврате, подтвержденных нарушений, выявленных по результатам камерального контроля по НДС	5
13.	Наличие в 12-месячном периоде, предшествующем дате представления требования о возврате, выставленного уведомления ОБ ОТСУТСТВИИ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ	5
14.	Наличие в 12месячном периоде, предшествующем дате представления требования о возврате, одного или нескольких из следующих фактов: представление первоначальной декларации по НДС, содержащей требование о возврате превышения НДС; перерегистрация налогоплательщика ;смена места нахождения налогоплательщика	10
15.	Наличие одного из следующих фактов: учредителями являются физические лица-нерезиденты; в 12-месячном периоде, предшествующем дате представления требования о возврате, численность работников составляет не более двух человек; отсутствуют объекты обложения налогом на имущество, земельным налогом за налоговый период	10

Налоговые проверки

- ❖ Налоговой проверкой является проверка, осуществляемая налоговым органом, исполнения норм налогового законодательства Республики Казахстан, а также иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением, которого возложен на налоговые органы, за исключением исполнения налогового обязательства по плате за эмиссии в окружающую среду (кроме налогового обязательства по плате за эмиссии в окружающую среду за выбросы загрязняющих веществ от передвижных источников).
- ❖ Налоговые проверки осуществляются исключительно налоговыми органами.
 - Налоговые проверки осуществляются в форме:
 - комплексной,
 - тематической,
 - встречной проверки,
 - хронометражного обследования.

Налоговые проверки

- Комплексной проверкой является проверка, проводимая налоговым органом в отношении налогоплательщика (налогового агента), по вопросам исполнения налогового обязательства по всем видам налогов, платежей в бюджет и социальных платежей.
- Встречной проверкой является проверка налоговым органом лиц, осуществляющих операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого налоговым органом проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения дополнительной информации о таких операциях, подтверждения факта и содержания операций, по вопросам, возникающим в ходе проверки указанного налогоплательщика (налогового агента).
- Встречная проверка является вспомогательной по отношению к комплексной или тематической проверке.
- Хронометражным обследованием является проверка, проводимая налоговым органом с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода, за период, в течение которого проводится обследование.
- 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.

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

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

Налоговые проверки

- Срок проведения налоговой проверки, указываемый в предписании, не должен превышать тридцать рабочих дней с даты вручения предписания.
- Срок проведения налоговой проверки может быть продлен:
 - 1) для юридических лиц, не имеющих структурных подразделений, индивидуальных предпринимателей и нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения при наличии не более одного места нахождения в Республике Казахстан, за исключением случаев, указанных в подпункте 2) настоящего пункта:
- налоговым органом, назначившим налоговую проверку, - до сорока пяти рабочих дней;
- Налоговые органы не менее чем за тридцать календарных дней до начала проведения налоговой проверки, проводимой по особому порядку на основе оценки степени риска, направляют или вручают извещение о проведении налоговой проверки налогоплательщику (налоговому агенту) по [форме](#), установленной уполномоченным органом, если иное не установлено настоящей статьей.
- Извещение направляется или вручается налогоплательщику (налоговому агенту) по месту нахождения, указанному в регистрационных данных.
- Извещение, направленное по почте заказным письмом с уведомлением, считается врученным со дня получения ответа почтовой или иной организации связи.
- Налоговая проверка проводится на основании предписания.
- Предписание должно быть подписано первым руководителем налогового органа или лицом, его замещающим, если иное не установлено настоящим пунктом.
- Датой начала проведения налоговой проверки считается дата вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предписания.
- В случае отказа в получении предписания должностное лицо налогового органа делает на экземпляре предписания налогового органа соответствующую запись и составляет акт об отказе налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания с привлечением понятых (не менее двух).
- **В случае отказа налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания датой начала проведения проверки считается дата составления акта об отказе налогоплательщика (налогового агента) в получении предписания.**

Налоговые проверки

- Должностные лица налоговых органов, проводящие хронометражное обследование, должны ежедневно обеспечивать полноту и точность внесения в хронометражно-наблюдательные карты сведений, полученных в ходе обследования. На каждый объект налогообложения и (или) объект, связанный с налогообложением, а также на каждый другой источник извлечения дохода составляется отдельная хронометражно-наблюдательная карта.
- Тематическая проверка по подтверждению достоверности суммы превышения налога на добавленную стоимость проводится с применением системы управления рисками в отношении налогоплательщика, представившего:
 - [налоговое заявление](#);
 - требование о возврате суммы превышения НДС, указанное в декларации по НДС.
- Общая сумма превышения НДС, подтвержденная по акту тематической проверки и заключению к акту налоговой проверки, не должна превышать сумму, указанную в требовании о возврате суммы превышения НДС за проверенный период.
- До составления акта налоговой проверки, должностным лицом налогового органа налогоплательщику вручается предварительный акт налоговой проверки.
- Под предварительным актом налоговой проверки понимается документ о предварительных результатах налоговой проверки, составленный проверяющим в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.
- При этом налогоплательщик вправе предоставить письменное возражение к предварительному акту налоговой проверки.
- По завершении налоговой проверки должностным лицом налогового органа составляется акт налоговой проверки в количестве не менее двух экземпляров, подписывается должностными лицами налогового органа, проводившими проверку.