



## Налоговый вестник

# Налоговые проверки, проводимые по особому порядку на основе оценки степени риска

Уважаемые друзья,

В данном выпуске мы подготовили краткий обзор порядка проведения налоговых проверок в связи с опубликованием графика проведения налоговых проверок, проводимых по особому порядку на основе оценки степени риска (далее, «налоговые проверки») на первое полугодие 2021 года.

График проведения налоговых проверок был опубликован 24 декабря 2020 года и доступен по ссылке <https://www.gov.kz/memleket/entities/prokuror/documents/details/107345?lang=ru>

Обращаем Ваше внимание, что до начала проведения налоговой проверки у налогоплательщика есть возможность представить дополнительную налоговую отчетность в пределах срока исковой давности.

### Порядок проведения налоговых проверок

Общий порядок проведения налоговых проверок определяется в соответствии с Предпринимательским кодексом РК.

Особенности порядка и сроки проведения налоговых проверок определяются Налоговым кодексом РК.

### Извещение налогоплательщика о проведении налоговой проверки

Извещение налогоплательщиков о проведении налоговой проверки содержит данные о запланированной налоговой проверке, предварительном перечне документов, необходимых для проведения проверки.

При этом извещение направляется или вручается налогоплательщику по месту нахождения, указанному в его регистрационных данных, не менее чем за 30 календарных дней до начала налоговой проверки.

### Начало проведения налоговой проверки

Датой начала налоговой проверки является дата вручения налогоплательщику **предписания** или дата составления акта об отказе налогоплательщика в получении предписания.

При этом, до начала налоговой проверки предписание должно быть зарегистрировано в органах правовой статистики.

### Проверяемый период и срок исковой давности

Налоговые проверки осуществляются за период в пределах сроков исковой давности, установленных статьей 48 Налогового кодекса РК. Согласно редакции Налогового кодекса, действующей с 1 января 2020 года, срок исковой давности составляет **три года**, за исключением категории налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу и осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование, для которых срок исковой давности составляет **пять лет**.

### Сроки проведения проверки

Срок проведения налоговой проверки не должен превышать 30 (тридцать) рабочих дней с даты вручения предписания и может быть продлен до 45-180 рабочих дней, в зависимости от особенностей осуществления деятельности налогоплательщика в РК.

Продление срока налоговой проверки оформляется дополнительным предписанием, которое регистрируется в органах правовой статистики.

Приостановление налоговой проверки осуществляется посредством направления налогоплательщику извещения, а также может вручаться электронным способом через кабинет налогоплательщика. Срок приостановления проверки **включается в срок проведения налоговой проверки**, за исключением следующих случаев:

- (i) налоговой проверки налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу;
- (ii) выставления требования налогового органа о предоставлении документов не позднее 30 рабочих дней в соответствии со статьей 161 Налогового кодекса;
- (iii) выставления налогоплательщику предварительного Акта налоговой проверки и рассмотрения налоговым органом письменного возражения к предварительному Акту налоговой проверки в соответствии законодательством РК.

### Предварительный Акт налоговой проверки

Предварительный Акт налоговой проверки вручается в случае доначисления налогов в бюджет, уменьшения убытков налогоплательщикам, подлежащим налоговому мониторингу или заключившим инвестиционные контракты, а также налогоплательщикам, по которым предполагается доначисление налогов и платежей в бюджет превышает 20 000 МРП.

Предварительный Акт налоговой проверки вручается не менее чем за **5 рабочих дней** до окончания налоговой проверки. Одновременно с предварительным Актом налоговой проверки вручается извещение о приостановлении налоговой проверки.

При этом налогоплательщик вправе в течение 15 рабочих дней представить в налоговый орган письменное возражение к предварительному Акту налоговой проверки. По итогам рассмотрения письменного возражения к предварительному Акту проверки налоговый орган возобновляет и завершает налоговую проверку.

### Окончание налоговой проверки

Налоговая проверка завершается составлением Акта налоговой проверки.

При выявлении нарушений (начислении налогов), выносится Уведомление по результатам проведения налоговой проверки.

Уведомление является объектом обжалования в МФ РК, а также в суд.

## Как «Делойт» может помочь

Команда Делойт будет рада предоставить более подробные консультации по любым вопросам, возникшим у вас после ознакомления с данным вестником. Контакты основных членов команды департамента налогов и права указаны ниже.

Мы также будем рады помочь вам подготовиться к налоговой проверке и оказать всестороннюю поддержку в ходе проведения проверки и обжалования ее результатов, в том числе оказать услуги по следующим направлениям:

- Налоговый обзор за последние 3 - 5 лет;
- Экспресс-диагностика налоговых рисков;
- Сопровождение в ходе налоговой проверки;
- Анализ Акта и Уведомления по результатам проверки;
- Сопровождение обжалования результатов налоговой проверки;
- Обжалование предписания в вышестоящий орган;
- Обжалование предписания в суд.

### Свяжитесь с нами:

**Агайша Ибрашева**  
Управляющий Партнер  
[aibrasheva@deloitte.kz](mailto:aibrasheva@deloitte.kz)

**Андрей Захарчук**  
Партнер  
[azakharchuk@deloitte.kz](mailto:azakharchuk@deloitte.kz)

**Назира Нурбаева**  
Партнер  
[nnurbayeva@deloitte.kz](mailto:nnurbayeva@deloitte.kz)

**Олеся Кириловская**  
Директор  
[okirilovskaya@deloitte.kz](mailto:okirilovskaya@deloitte.kz)

**Елдос Сыздыков**  
Директор  
[ysyzdykov@deloitte.kz](mailto:ysyzdykov@deloitte.kz)

**Айдана Абдалиева**  
Директор  
[aabdaliyeva@deloitte.kz](mailto:aabdaliyeva@deloitte.kz)

# Deloitte.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 330 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.