**Об утверждении формы проверочного листа по плановым комплексным или плановым тематическим налоговым проверкам в сфере частного предпринимательства по вопросам исполнения норм налогового законодательства, а также иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы**

Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 сентября 2011 года № 469 и и.о. Министра экономического развития и торговли Республики Казахстан от 16 сентября 2011 года № 304. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 10 октября 2011 года № 7252

В целях реализации [пункта 1](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/Z1100000377#z167) статьи 15 Закона Республики Казахстан от 6 января 2011 года "О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан" **ПРИКАЗЫВАЕМ**:  
      1. Утвердить прилагаемую форму [проверочного листа](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/V1100007252#z12) по плановым комплексным или плановым тематическим налоговым проверкам в сфере частного предпринимательства по вопросам исполнения норм налогового законодательства, а также иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы.  
      2. Признать утратившим силу совместный [приказ](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/V100006037_#z0) Министра финансов Республики Казахстан от 2 февраля 2010 года № 32, Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 4 февраля 2010 года № 27 "Об утверждении форм проверочных листов по налоговым проверкам" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 6037, опубликован в газете "Казахстанская правда" от 19 февраля 2010 года № 38-39 (26099-26100)).  
      3. Налоговому комитету Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.):  
      1) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;  
      2) после государственной регистрации настоящего приказа обеспечить его официальное опубликование;  
      3) обеспечить опубликование настоящего приказа в средствах массовой информации, в том числе на официальном интернет - ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.   
      4. Настоящий совместный приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его первого официального опубликования.

*Министр финансов                И.о. Министра экономического*  
*Республики Казахстан                развития и торговли*  
*Республики Казахстан*  
*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Б. Жамишев        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. Кусаинов*

Утвержден             
Совместным приказом Министра   
финансов Республики Казахстан  
от 16 сентября 2011 года № 469

И.о. Министра экономического  
развития и торговли     
Республики Казахстан     
от 16 сентября 2011 года № 304

форма

**ПРОВЕРОЧНЫЙ ЛИСТ**  
   **по плановым комплексным или плановым тематическим налоговым**  
    **проверкам в сфере частного предпринимательства по вопросам**  
      **исполнения норм налогового законодательства, а также иного**  
          **законодательства Республики Казахстан, контроль за**  
      **исполнением которого возложен на органы налоговой службы**

Орган налоговой службы, назначивший проверку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
Предписание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
                                (№, дата)   
Ф.И.О. или наименование налогоплательщика (налогового агента) \_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
РНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
ИИН/БИН (при его наличии) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| **№** | **Перечень требований** |
| 1 | Соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений |
| 2 | Соблюдение налогового законодательства Республики Казахстан, а также иного законодательства Республики Казахстан по вопросам, предусмотренным в [подпункте 2)](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z6467) пункта 5 статьи 627 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», согласно предписанию, в том числе: |
| 2.1 | Исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет |
| 2.3 | Исполнения налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость и (или) акцизу по товарам, импортированным на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов таможенного союза |
| 2.4 | Полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, а также полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений |
| 2.5 | Исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных Налоговым [кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1147), а также законами Республики Казахстан «[Об обязательном социальном страховании](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/Z030000405_#z17)» и «[О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/Z970000136_#z228)» |
| 2.6 | Трансфертного ценообразования |
| 2.7 | Государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров |
| 2.8 | Определения налогового обязательства по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда |
| 2.9 | Определения налогового обязательства по сделке (сделкам), совершение которой (которых) признано судом осуществленными без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность |
| 2.10 | Определения взаиморасчетов между налогоплательщиком (налоговым агентом) и его дебиторами |
| 2.11 | Правомерности применения положений международных договоров (соглашений) |
| 2.12 | Подтверждения достоверности сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных к возврату |
| 3 | Наличие налоговой учетной политики, утвержденной в установленном порядке |
| 4 | Наличие налоговых регистров, [утвержденных](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z2) в установленном порядке |

Отметка налогоплательщика (налогового агента) о получении проверочного листа:  
"\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                                (Ф.И.О., должность, подпись)