

Налоговая проверка: как пройти без доначислений?

30 ИЮНЯ 2025

Встреча Налогового Комитета ЕВРОБАК



XISA

Лолита Закирова

Основатель Группы Компаний **AXISA**

(аудит, аутсорсинг, консалтинг)

❖ 25 лет в бухгалтерии, финансах и аудите

❖ Автор Проекта на радио **BUSINESS FM**
Проект “Главбух”

○ Спикер на бизнес-мероприятиях для предпринимателей и бухгалтеров

○ Со-председатель
Налогового Комитета
Европейской бизнес-ассоциации в
Казахстане (ЕВРОБАК)

○ САР, СІРА

○ Налоговый консультант
РК

○ Аудитор РК

○ ПрофБухгалтер РК

Instagram: [axisa_kz](https://www.instagram.com/axisa_kz)

Комплексная ликвидационная налоговая проверка

Общая информация о компании

- ОУР

Общая информация о компании

- ОУР
- НДС

Общая информация о компании

- ОУР
- НДС
- АКЦИЗ

Общая информация о компании

- ОУР
- НДС
- АКЦИЗ
- Нерезиденты

Общая информация о компании

- ОУР
- НДС
- АКЦИЗ
- Нерезиденты
- Маркировка

Общая информация о компании

- ОУР
- НДС
- АКЦИЗ
- Нерезиденты
- Маркировка
- Импорт/Экспорт

Общая информация о компании

- ОУР
- НДС
- АКЦИЗ
- Нерезиденты
- Маркировка
- Импорт/Экспорт
- Трансферное ценообразование

Общая информация о компании

- ОУР
- НДС
- АКЦИЗ
- Нерезиденты
- Маркировка
- Импорт/Экспорт
- Трансферное ценообразование
- Период 5 лет

Общая информация о компании

- ОУР
- НДС
- АКЦИЗ
- Нерезиденты
- Маркировка
- Импорт/Экспорт
- Трансферное ценообразование
- Период 5 лет
- Крупный налогоплательщик
на мониторинге

Таймлайн

- Решение о ликвидации: ноябрь 2022



Таймлайн

- Решение о ликвидации: ноябрь 2022
- Подача ликвидационной ФНО: март 2024



Таймлайн

- Решение о ликвидации: ноябрь 2022
- Подача ликвидационной ФНО: март 2024
- Начало проверки: апрель 2024



Таймлайн

- Решение о ликвидации: ноябрь 2022
- Подача ликвидационной ФНО: март 2024
- Начало проверки: апрель 2024
- Приостановления: 4



Таймлайн

- Решение о ликвидации: ноябрь 2022
- Подача ликвидационной ФНО: март 2024
- Начало проверки: апрель 2024
- Приостановления: 4
- Завершение проверки: май 2025



Подготовка

- Команда



Подготовка

- Команда
- Расторжение договоров



Подготовка

- Команда
- Расторжение договоров
- Акты сверки



Подготовка

- Команда
- Расторжение договоров
- Акты сверки
- Продажа активов



Подготовка

- Команда
- Расторжение договоров
- Акты сверки
- Продажа активов
- Анализ ключевых рисков



Риски



- Валютный займ от связанной стороны

Риски



- Валютный займ от связанной стороны
- Пролонгация убытков

Риски



- Валютный займ от связанной стороны
- Пролонгация убытков
- Предоплата налогов на ЛС (около 1,5 млрд)

Риски



- Валютный займ от связанной стороны
- Пролонгация убытков
- Предоплата налогов на ЛС (около 1,5 млрд)
- Аутстаффинг

Риски



- Валютный займ от связанной стороны
- Пролонгация убытков
- Предоплата налогов на ЛС (около 1,5 млрд)
- Аутстаффинг
- Трансфертное ценообразование

Риски



- Валютный займ от связанной стороны
- Пролонгация убытков
- Предоплата налогов на ЛС (около 1,5 млрд)
- Аутстаффинг
- Трансфертное ценообразование
- Маркетинговые расходы

Суммы риска

- Перенос убытка около 2 млрд



Суммы риска

- Перенос убытка около 2 млрд
- Маркетинговые расходы около 3 млрд



Суммы риска



- Перенос убытка около 2 млрд
- Маркетинговые расходы около 3 млрд
- Аутстаффинг около 3 млрд

Суммы риска



- Перенос убытка около 2 млрд
- Маркетинговые расходы около 3 млрд
- Аутстаффинг около 3 млрд
- Валютный Займ от связанной стороны 5 млрд

Суммы риска



- Перенос убытка около 2 млрд
- Маркетинговые расходы около 3 млрд
- Аутстаффинг около 3 млрд
- Валютный Займ от связанной стороны 5 млрд
- Трансфертное ценообразование?

Проведение

- ДГД по городу Алматы



Проведение

- ДГД по городу Алматы
- Заполнение файла проверки



Проведение

- ДГД по городу Алматы
- Заполнение файла проверки
- Формы налоговой отчетности



Проведение

- ДГД по городу Алматы
- Заполнение файла проверки
- Формы налоговой отчетности
- Налоговые регистры



Проведение

- ДГД по городу Алматы
- Заполнение файла проверки
- Формы налоговой отчетности
- Налоговые регистры
- Подтверждающие документы



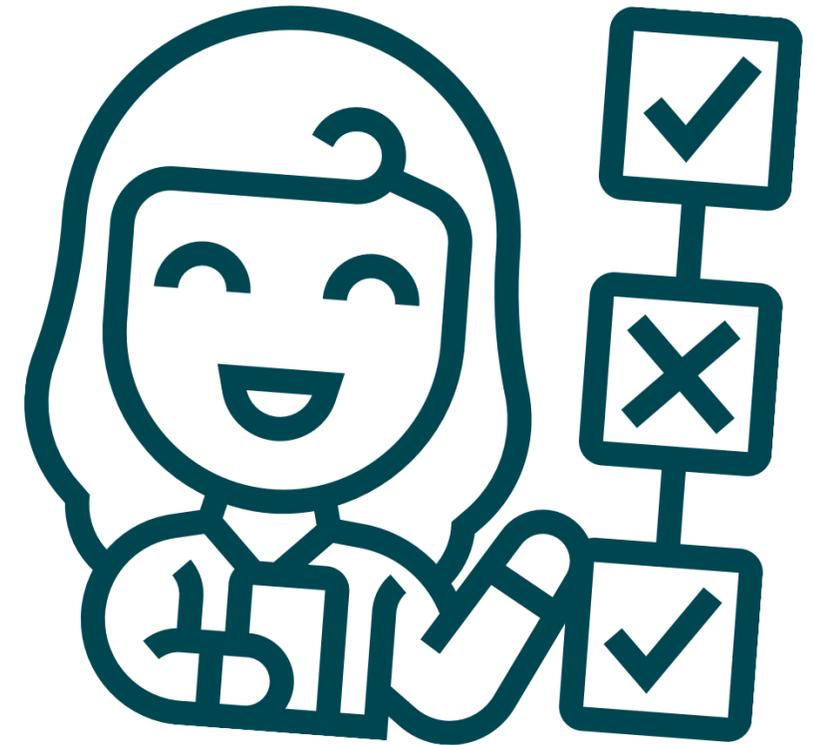
Проведение

- ДГД по городу Алматы
- Заполнение файла проверки
- Формы налоговой отчетности
- Налоговые регистры
- Подтверждающие документы
- Реестры при передаче документов



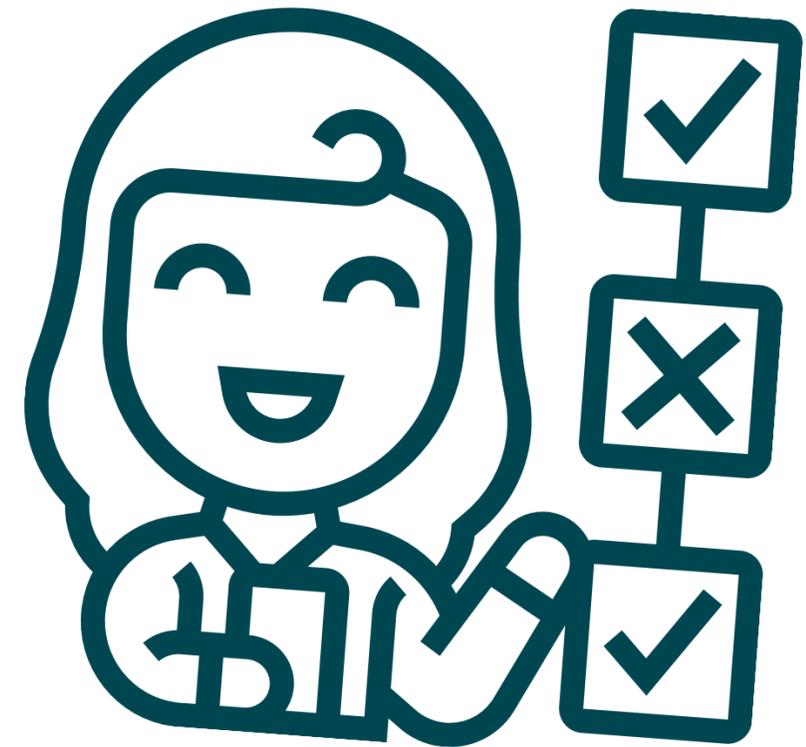
Инспектор

- Грамотный и вежливый



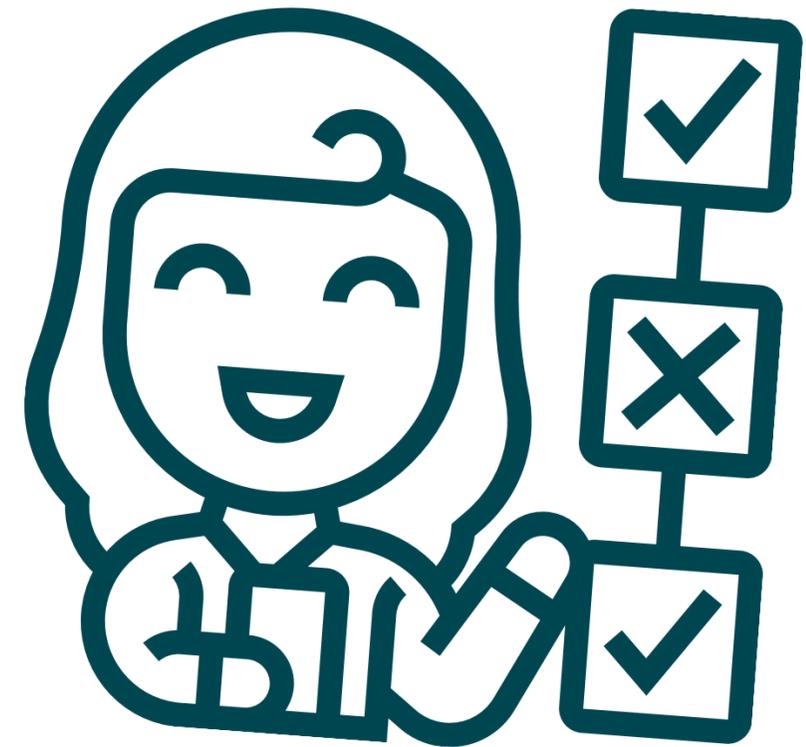
Инспектор

- Грамотный и вежливый
- Физический выход



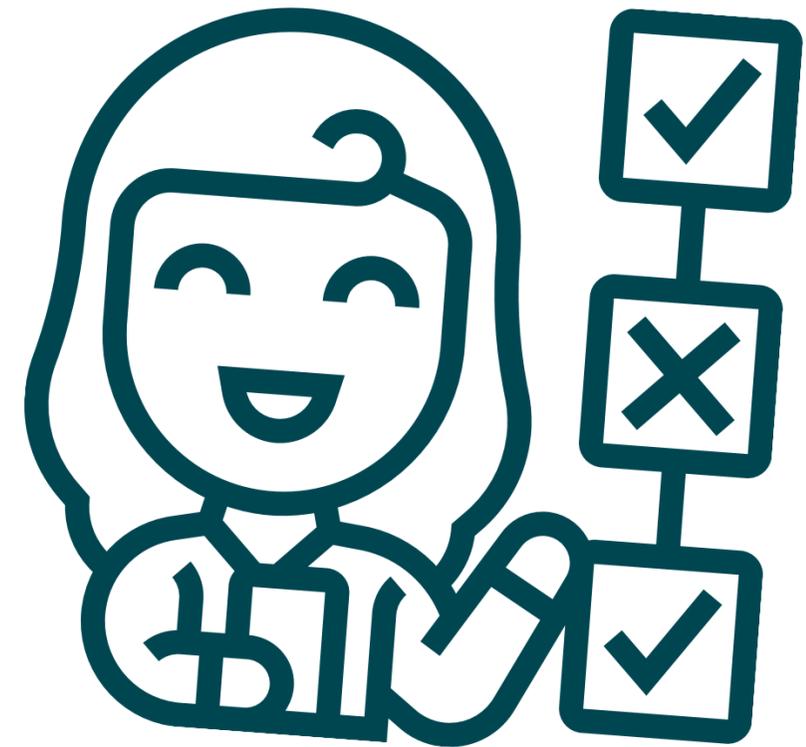
Инспектор

- Грамотный и вежливый
- Физический выход
- Соблюдение сроков



Инспектор

- Грамотный и вежливый
- Физический выход
- Соблюдение сроков



Сюрпризы

- Статистика

Сюрпризы

- Статистика
- НДС переплата

Сюрпризы

- Статистика
- НДС переплата
- Акцизный пост

Сюрпризы

- Статистика
- НДС переплата
- Акцизный пост
- Акцизные марки

Предварительный акт

- Обсуждение с инспектором

Предварительный акт

- Обсуждение с инспектором
- Ошибки предварительного акта

Предварительный акт

- Обсуждение с инспектором
- Ошибки предварительного акта
- Обжалование

Ликвидационная проверка:

- Вопросы по максимуму



Ликвидационная проверка:

- Вопросы по максимуму
- Возврат налогов: до или после?



Ликвидационная проверка:

- Вопросы по максимуму
- Возврат налогов: до или после?
- Стандартный акт на нестандартные операции



Финальные вопросы:

- Персонал (завершение проверки)



Финальные вопросы:

- Персонал (завершение проверки)
- Госархив



Финальные вопросы:

- Персонал (завершение проверки)
- Госархив
- Хранение остальных документов



ИТОГИ

- Возврат переплаты акциза (1,25 млрд на р/с компании)

ИТОГИ

- Возврат переплаты акциза (1,25 млрд на р/с компании)
- Валютный займ от связанной стороны 0 начислений

ИТОГИ

- Возврат переплаты акциза (1,25 млрд на р/с компании)
- Валютный займ от связанной стороны 0 начислений
- Пролонгация убытков 0 начислений

ИТОГИ

- Возврат переплаты акциза (1,25 млрд на р/с компании)
- Валютный займ от связанной стороны 0 начислений
- Пролонгация убытков 0 начислений
- Аутстаффинг 0 начислений

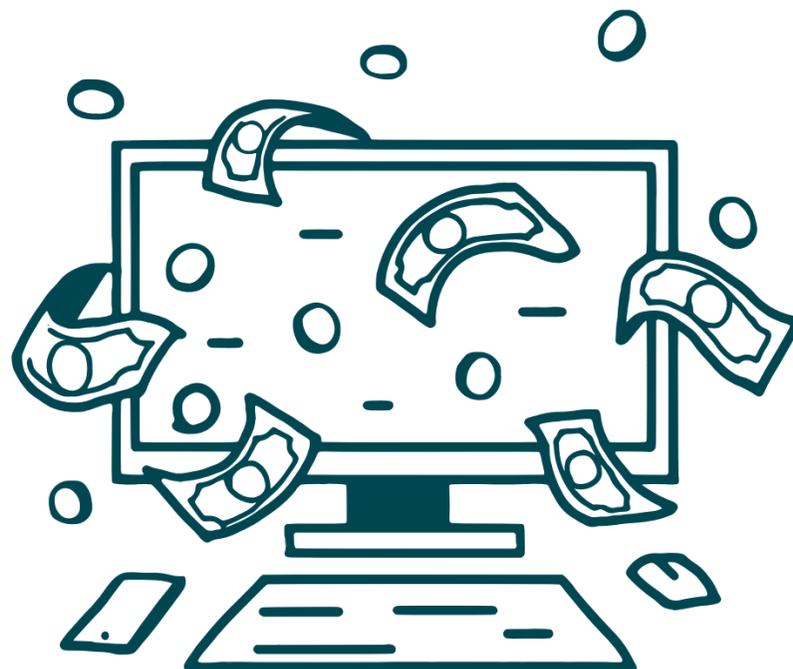
ИТОГИ

- Возврат переплаты акциза (1,25 млрд на р/с компании)
- Валютный займ от связанной стороны 0 начислений
- Пролонгация убытков 0 начислений
- Аутстаффинг 0 начислений
- Маркетинговые расходы 0 начислений

ИТОГИ

- Возврат переплаты акциза (1,25 млрд на р/с компании)
- Валютный займ от связанной стороны 0 начислений
- Пролонгация убытков 0 начислений
- Аутстаффинг 0 начислений
- Маркетинговые расходы 0 начислений
- Трансфертное ценообразование 0 начислений

КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ДОНАЧИСЛЕНИЯ



СУММА?

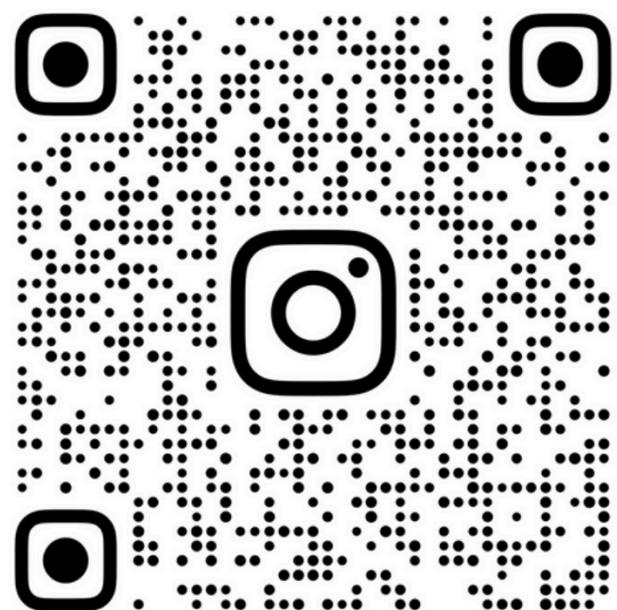




1 356 242 ТЕНГЕ



ВАШ БИЗНЕС НА ВЕРНОЙ ОСИ УСПЕХА!



AXISA_KZ

INSTAGRAM

- **WhatsApp:** + 7 707 333 77 99
- **E-mail:** admin@axisa.kz
- **Сайт:** www.axisa.kz
- **Instagram:** axisa_kz
- **Telegram:** Axisa_Prof