



LOCAL KNOWLEDGE
FOR GLOBAL BUSINESS

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

Форма налогового контроля, осуществляемая путем анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Цели налогового мониторинга КП:

- Определение реальной налоговой базы;
- Контроль за соблюдением налогового законодательства;
- Контроль за применением рыночных цен для целей трансфертного ценообразования.

КТО ПОДЛЕЖИТ МОНИТОРИНГУ КРУПНЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ?

- Первые 300 налогоплательщиков, имеющих наибольший СГД без учета корректировки;
- Операторы и недропользователи, заключившие соглашение о разделе продукции (СРП) с наибольшим СГД;
- Компании с налоговыми платежами свыше 2 млн МРП за последние 3 года;
- Недропользователи, являющиеся градообразующими предприятиями.

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ СПИСКА

- Список налогоплательщиков, подлежащих налоговому мониторингу крупных налогоплательщиков, утверждается приказом Министра финансов РК;
- Утверждается до 31 декабря года, предшествующего введению в действие;
- Вводится в действие с 1 января следующего года;
- Срок действия – 2 года;
- Действующий перечень (2025–2026 годы) утверждён приказом Министра финансов РК №798 от 4 декабря 2024 года;
- В перечень включено **356 компаний**.

ПРАВА НАЛОГОВОГО ОРГАНА:

- Налоговый мониторинг крупных налогоплательщиков осуществляется на уровне КГД;
- Права КГД:
 - Истребовать документы и пояснения;
 - Запрашивать финансовую отчетность (включая дочерние компании);
 - Приглашать налогоплательщика на обсуждение по спорным вопросам;
 - Выносить мотивированное решение по результатам мониторинга.

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА:

- Представление документов по требованию налогового органа – в течение 30 календарных дней;
- Подготовка письменных пояснений на извещение налогового органа – в течение 15 календарных дней;
- Участие в процедуре заслушивания, проводимой налоговым органом;
- Представление согласия с мотивированным решением налогового органа – в течение 5 рабочих дней с момента его вручения.

ПРАВОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

- Непредставление согласия с мотивированным решением является основанием для назначения тематической налоговой проверки по вопросам неисполнения решения по результатам мониторинга крупных налогоплательщиков (*подпункт 24 пункта 1 статьи 142 Налогового кодекса*);
- Порядок обжалования мотивированных решений КГД, вынесенных в рамках налогового мониторинга, не предусмотрен Налоговым кодексом РК;
- Обжалованию подлежит предписание налогового органа о назначении налоговой проверки, если она будет назначена по результатам мониторинга.

Практические рекомендации:

- При получении требования КГД о предоставлении документов – представить запрашиваемые материалы в течение 30 календарных дней с даты получения;
- На извещение КГД – направить письменные пояснения о несогласии с выявленными нарушениями в течение 15 календарных дней;
- Контроль за ходом рассмотрения пояснений, при необходимости – инициировать встречу с руководством КГД;
- При необходимости – подать заявление о рассмотрении пояснений с участием представителя Компании;
- Принять участие в процедуре заслушивания, проводимой КГД;
- В случае вынесения мотивированного решения об устранении нарушений – подготовить письменные возражения;
- При несогласии – обжаловать приказ КГД и предписание территориального налогового органа о назначении тематической налоговой проверки.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!