

## **Техническая спецификация**

**Заказчик** – ТОО Ойл Транспорт Корпорейшэн

**Исполнитель** – физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, юридическое лицо (за исключением государственных учреждений, если иное не установлено для них законами Республики Казахстан), временное объединение юридических лиц (консорциум), претендующее на заключение договора о закупках.

**Наименование услуг** – налоговый аудит.

**Срок оказания услуг исполнителем**

Начало - со дня подписания договора, окончание – 31 декабря 2018г.

**Место оказания услуг**

Республика Казахстан, Мангистауская область, г. Актау, ТОО «Ойл Транспорт Корпорейшэн», 25 микрорайон, здание 34.

### **Технические и качественные характеристики услуг, требования Заказчика**

Заказчик привлекает для оказания услуг, указанных в настоящей Технической спецификации, Исполнителя, который должен путем использования собственных ресурсов и возможностей, многолетнего опыта представления интересов клиентов-налогоплательщиков в налоговых, судебных, представительных и других государственных органах, многолетнего опыта внесения изменений и дополнений по вопросам налогообложения в законодательные акты, проводить услуги по налоговому аудиту в соответствии с настоящей Технической спецификацией.

Налоговый аудит включает в себя проверку правильности, полноты и своевременности исполнения налоговых обязательств и оценку потенциальных налоговых рисков компании, в том числе в качестве налогового агента, на основании применимых нормативных правовых актов и гражданско-правовых актов на выборочной основе за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года.

Налоговый аудит включает в себя анализ налоговых обязательств компании, который заключается в следующем:

- 1) анализе основных видов активов и операций компании на предмет выявления существенных и системных налоговых рисков;
- 2) проверке налоговой отчетности за 2017г. и ее оценки на правильность составления в соответствии с налоговым законодательством;

3) выборочной проверке первичных документов, данные из которых использованы при составлении налоговой отчетности. При этом проверка должна определить наличие подтверждающих документов, их правильность и достаточность;

4) оценке используемых принципов налогового учета на соответствие налоговому законодательству;

5) выявлении дополнительных налоговых обязательств и потенциальных налоговых рисков и их количественная оценка (если применимо);

6) выработке рекомендаций по оптимизации рисков, обнаруженных по результатам проведения анализа налоговых обязательств, с обоснованием всех выводов.

7) выборочный анализ таможенных деклараций и документов, представленных для таможенного декларирования товаров, направленный на выявление таможенных рисков при заявлении таможенной стоимости ввозимых товаров.

Общая сумма договора также включает в себя консультирование Заказчика по вопросам налогообложения после выдачи аудиторского заключения сроком до 31 декабря 2018 года.

Анализ налоговых обязательств компании за 2017г. необходимо провести в отношении следующих налогов по обязательствам в Республике Казахстан:

1) корпоративного подоходного налога (далее - КПН), в том числе КПН, удерживаемого у источника выплаты доходов нерезидентам Республики Казахстан, КПН, удерживаемому у источника выплаты с дохода резидента;

2) налога на добавленную стоимость (далее - НДС), в том числе НДС за нерезидента Республики Казахстан;

3) индивидуального подоходного налога (далее - ИПН);

4) социального налога;

5) налога на имущество;

6) земельного налога;

7) налога на транспортные средства;

8) платы за пользование земельными участками;

9) платы за эмиссии в окружающую среду.

А также в отношении:

1) обязательных пенсионных взносов;

2) обязательных профессиональных пенсионных взносов;

3) социальных отчислений.

4) Обязательных отчислений на социальное медицинское страхование.

Проверка налоговых обязательств, возникающих в других юрисдикциях, не является частью объема данного налогового обзора.

Обзор по каждому виду налогового обязательства должен включать диагностику и анализ проблемные вопросы, рекомендации по решению таких вопросов, в том числе по следующим вопросам:

1) по КПН:

- правильность и полноту определения размера совокупного годового дохода, а также доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода;
- полноту, обоснованность и достоверность определения вычетов;
- правильность и правомерность формирования налоговых групп по фиксированным активам, определения стоимостных балансов групп, а также применение норм амортизации для целей отнесения на вычеты амортизационных отчислений по таким активам. правомерности отнесения на вычеты в налоговых целях стоимости товарно-материальных ценностей, работ и услуг;
- полнота, правильность и соответствие учетной документации положениям налоговой учетной политики;

2) по КПН, удерживаемого у источника выплаты с доходов нерезидентов:

- наличие необходимости удержания (уплаты) налога;
- полнота, обоснованность и достоверность определения размера дохода нерезидента и исчисления налога;
- наличие возможности (правильность и обоснованность) применения налоговых конвенций об избежании двойного налогообложения;

3) по НДС:

- правильность и полнота отражения облагаемого и необлагаемого оборотов;
- правомерность отнесения в зачет сумм НДС, в том числе при импорте товаров;
- правильность и полнота исчисления сумм НДС по работам, услугам, приобретенным у нерезидентов и отнесения их в зачет;

4) по ИПН, социальному налогу, социальным отчислениям и обязательным пенсионным взносам:

- правильность и полнота определения налоговым агентом доходов физических лиц, облагаемых и необлагаемых у источника выплаты;
- правильность и полнота определения объекта налогообложения по социальному налогу;
- правильность и полнота определения налоговым агентом доходов физических лиц, с которых осуществляется исчисление и перечисление сумм обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений;

5) по местным налогам, плате за пользование земельными участками, плате за эмиссии в окружающую среду, а также по прочим налогам, платам, сборам и обязательным платежам в бюджет:

- полнота определения налогооблагаемой базы;
- правильность ведения учета объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;

**В целях достижения высокого качества Услуг и обоснованности его результатов, потенциальный Исполнитель должен иметь следующее:**

1) опыт оказания услуг по вопросам налогообложения, в том числе предприятиям нефтегазового сектора;

2) необходимые финансовые, материальные и трудовые ресурсы для исполнения обязательств по договору о закупках по налоговому аудиту *(подтверждается соответствующими справками с банков, письмами потенциального Исполнителя, штатными выписками)*;

3) функциональные структурные подразделения, способные оказать консультационные услуги по юридическим, финансовым, экономическим вопросам для обеспечения комплексного рассмотрения вопросов налогообложения с учетом налоговых, юридических, финансово-экономических аспектов *(подтверждается письмами потенциального Исполнителя)*;

4) Потенциальный Исполнитель должен являться или иметь в штате сотрудников, являющихся членами Ассоциации налогоплательщиков Казахстана (АНК) со статусом «Эксперт»; членами Палаты Налоговых Консультантов «ПНК» *(подтверждается письмами-представлениями от соответствующих организаций)*;

5) Страховое покрытие гражданско-правовой ответственности аудиторских организаций *(приложить копию договора страхования и страхового полиса)*.

**При этом Исполнитель должен сформировать команду для налогового аудита, члены которой по отдельности или в совокупности должны соответствовать следующим условиям:**

1) не менее 3 человек, имеющих диплом по международной финансовой отчетности АССА ДипИФР и международную квалификацию CIPA *(наличие должно быть подтверждено нотариально заверенной копией сертификата)*

2) не менее 8 человек, имеющих квалификационное Свидетельство аудитора Республики Казахстан *(наличие которого должно быть подтверждено копией сертификата)*;

3) не менее 5 человек с опытом работы не менее 5 (пяти) лет в консалтинговых компаниях, предоставляющих консультационные услуги в области налогообложения *(подтвержденный письмом (-ами) консалтинговой (-ых) компании (-ий), являвшейся (-ихся) работодателем (-ями) налогового консультанта или выпиской (-ами) из штатного расписания консалтинговой (-ых) компании (-ий) с указанием стажа работы, а также резюме налогового консультанта с обязательным указанием опыта работы по предоставлению консультационных услуг в области налогообложения)*;

4) не менее 5 человек с опытом проведения в течение последних двух лет налогового аудита недропользователей *(опыт должен быть подтвержден письмом представлением Исполнителя с описанием проектов/услуг с*

указанием штатных специалистов, участвовавших в таких проектах/услугах);

5) не менее 2 человек с опытом работы не менее 2 (двух) лет в налоговых органах Республики Казахстан (*подтвержденный нотариально заверенной копией трудовой книжки или иным документом в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан*);

6) не менее 2 (двух) специалистов обладающие опытом работы в качестве руководителей подразделения Министерства финансов РК, ответственного за проведение налоговой экспертизы проектов контрактов на недропользование; (*подтверждается копией трудовой книжки*).

Исполнитель должен обеспечить непосредственное участие в подготовке анализа и выработке предложений по налоговым обязательствам компании, определенных в настоящей спецификации работников, соответствующих по отдельности или в совокупности каждому из требований, указанных выше в подпунктах 1) - 6) данного пункта настоящей Технической спецификации. При том, на момент подачи заявки опыт работы специалистов у Исполнителя должен быть не менее 1 (одного) года.

Для участия в тендере потенциальный Исполнитель должен предоставить документы, подтверждающие наличие в штате работников, соответствующих по отдельности или в совокупности каждому из требований, указанных выше.

### **Результаты оказания услуг**

Результатом оказания услуг по проведению налогового аудита является Отчет по налоговому аудиту Заказчика (предоставляется в 3 (трех) экземплярах на русском языке) на бланке Исполнителя за подписью руководителя или уполномоченного им лица, и заверенное специалистами Исполнителя, участвовавшими в оказании услуг по проведению аудита, и должно соответствовать требованиям, указанным в настоящей Технической спецификации.

Отчет по налоговому аудиту должен включать подробное описание результатов проведения Налогового аудита, в том числе:

1) детализированный перечень и описание выявленных замечаний с указанием конкретных источников данных налогового учета по каждому нарушению;

2) обоснование замечаний и выводов Исполнителя, а также подробные разъяснения по ним, с указанием ссылок и анализом положений применимых нормативных правовых актов и ссылками на соответствующие соглашения/договора;

3) оценку вероятности и количественное (денежное) выражение налоговых рисков, связанных с выявленными замечаниями, при возможности;

4) конкретные рекомендации Исполнителя (включая детальные рекомендации по корректировке налоговых форм, внесению изменений и дополнений во внутренние документы, гражданско-правовые (в том числе в договора)), необходимые для устранения выявленных замечаний и/или минимизации налоговых рисков.

Главный бухгалтер



Джанахметова М.Г.