

Техническая спецификация

Заказчик – ТОО Ойл Транспорт Корпорейшэн

Наименование услуг – налоговый аудит.

Срок оказания услуг исполнителем

Начало - со дня подписания договора, окончание – 31 декабря 2019г.

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 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

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

- 1) анализ основных видов активов и операций компании на предмет выявления существенных и системных налоговых рисков;
- 2) проверке налоговой отчетности за 2018г. 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 2019 года.

Анализ налоговых обязательств компании за 2018г. 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.

Обзор по каждому виду налогового обязательства должен включать диагностику и анализ проблемных вопросов, 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) государственную лицензию на занятие аудиторской деятельностью (*подтверждается электронной копией государственной лицензии*);

2) опыт оказания услуг по вопросам налогообложения, в том числе предприятиям нефтегазового сектора (*подтверждается соответствующими копиями актов выполненных работ*);

3) необходимые финансовые, материальные и трудовые ресурсы для исполнения обязательств по договору о закупках по налоговому аудиту;

4) потенциальный Исполнитель должен иметь в штате не менее 3

сотрудников, являющихся членами Палаты Налоговых Консультантов «ПНК» (*подтверждается электронными копиями сертификатов*).

5) страховое покрытие гражданско-правовой ответственности перед клиентами за результаты осуществляемой деятельности с учетом международных стандартов консалтинга (*подтверждается копией договора страхования или 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 с опытом работы не менее 3 (трех) лет в консалтинговых компаниях, предоставляющих консультационные услуги в области налогообложения (*подтверждается электронными копиями трудовых книжек или иным документом в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан*);

2) не менее 2 человек с опытом работы не менее 2 (двух) лет в налоговых органах Республики Казахстан (*подтверждается электронными копиями трудовых книжек или иным документом в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан*);

3) не менее 1 человека с опытом работы не менее 2 (двух) лет в таможенных органах Республики Казахстан (*подтверждается электронными копиями трудовых книжек или иным документом в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан*).

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) - 3) данного пункта настоящей Технической спецификации.

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.

Исп. Нурболганова С.Д.
тел. 8(7292)211207