

"Салықтар бойынша аудит жүргізу және салықтар бойынша аудиторлық қорытынды беру қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 сәуіріндегі № 293 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2021 жылғы 6 мамырдағы № 433 бұйрығы . Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2021 жылғы 12 мамырда № 22740 болып тіркелді

БҰЙЫРАМЫН:

1. "Салықтар бойынша аудит жүргізу және салықтар бойынша аудиторлық қорытынды беру қағидаларын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 сәуіріндегі № 293 бұйрығына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 11244 болып тіркелген) мынадай өзгерістер енгізілсін:

кіріспе мынадай редакцияда жазылсын:

"Қазақстан Республикасының "Аудиторлық қызмет туралы" Заңының 7-бабының 18 -1) тармақшасына сәйкес **БҰЙЫРАМЫН:**";

көрсетілген бұйрықпен бекітілген Салықтар бойынша аудит жүргізу және салықтар бойынша аудиторлық қорытынды беру қағидаларында:

1-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

"1-тарау. Жалпы ережелер";

1-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"1. Осы Салықтар бойынша аудит жүргізу және салықтар бойынша аудиторлық қорытынды беру қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) Қазақстан Республикасы Кодексінің 60-бабын және 140-бабының 6-тармағын қолдану мақсатында "Аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасының Заңының (бұдан әрі – Заң) 7-бабының 18-1) тармақшасына сәйкес әзірленді.";

2-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

"2-тарау. Салықтар бойынша аудитті жүргізу талаптары";

3-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

"3-тарау. Салықтар бойынша аудит нәтижелерін рәсімдеу тәртібі";

11-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"11. Аудиторлық қорытынды үш данада жасалады.

Аудиторлық қорытындының бір данасын аудиторлық ұйым аудиттелетін субъектіге , ол жасалған күннен бастап 3 (үш) жұмыс күні ішінде табыс етеді.

Аудиторлық қорытындының екінші данасы аудиторлық ұйымда қалады.

Аудиторлық қорытындының үшінші данасы, жүргізілетін салықтық бақылау шаралары шеңберінде, сондай-ақ осы Қағидаттардың 12 және 13-тармақтарына сәйкес мемлекеттік кірістер органының сұрау салуы бойынша аудиттелетін субъектінің тұрған жері бойынша мемлекеттік кірістер органына жолданады.";

4-тараудың тақырыбы мынадай редакцияда жазылсын:

"4-тарау. Салықтар бойынша аудиторлық қорытындыны мемлекеттік кірістер органына ұсыну тәртібі";

12-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

"12. Аудиторлық қорытындыны аудиторлық ұйым, аудиттелетін субъектіге осындай қорытынды табыс етілген күннен бастап 5 (бес) жұмыс күні ішінде аудиттелетін субъектінің тұрған жері бойынша мемлекеттік кірістер органына ұсынады.

Аталған ереже аудиттелетін субъектінің Салық кодексінің 60-бабын қолдану мақсатында салықтар бойынша аудит жүргізуге қолданады.";

қосымша осы бұйрыққа қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын.

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті Қазақстан Республикасы заңнамасында белгіленген тәртіппен:

1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастырылуын;

3) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелгеннен кейін он жұмыс күні ішінде осы тармақтың 1) және 2) тармақшаларында көзделген іс-шаралардың орындалуы туралы мәліметтерді Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Заң қызметі департаментіне ұсынуды қамтамасыз етсін.

3. Осы бұйрық алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі

Е. Жамаубаев

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2021 жылғы 6 мамырдағы
№ 433
Бұйрығына қосымша
Салықтар бойынша аудит
жүргізу және салықтар бойынша
аудиторлық қорытынды беру
қағидаларына қосымша
Бекітемін:
Аудиторлық ұйымның басшысы

(басшының Т.А.Ә.
(болған кезде),

Салықтар бойынша аудиторлық қорытынды

_____ (жасалған жері)

_____ (күні)

Аудиторлық ұйым _____

(аудиторлық ұйымның атауы, БСН)

салықтар бойынша аудит жүргізуге арналған 20__ жылғы " __ "

_____ шарттың негізінде, "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының Кодексіне (Салық кодексі), "Аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасының Заңына және Қазақстан Республикасының өзге де нормативті-құқықтық актілеріне сәйкес

_____ (дара кәсіпкердің Т.А.Ә. (болған кезде), резидент заңды тұлғаның атауы жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі) қатысты 20__ жылғы " __ " _____ бастап 20__ жылғы " __ " _____ кезеңге салықтар бойынша аудит жүргізілді және салықтар бойынша аудиторлық қорытынды жасалды.

Салықтар бойынша аудит _____ басталды Салықтар бойынша аудит _____ аяқталды

(күні)

(күні)

Салықтар бойынша аудитпен қамтылған салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің түрлері, тексерілетін мерзімі, бюджеттік сыныптауыш коды (бұдан әрі – БСК): _____

_____ Аудиттелетін субъектінің байланыс телефондары: телефондары, факс: _____

_____ Салықтар бойынша аудит барысында берілген құжаттардың тізбесі: _____

_____ Салықтар бойынша аудит барысында берілмеген құжаттардың тізбесі: _____

_____ 1. Аудиттелетін субъекті туралы жалпы мәліметтер

1. Дара кәсіпкер ретінде мемлекеттік тіркеу туралы куәлік: сериясы _____; берілген күні _____ жылғы " __ " _____ нөмірі _____.

2. Заңды тұлға ретінде мемлекеттік тіркеу немесе қайта тіркеу туралы куәлік: сериясы; берілген күні ____ жылғы " __ " _____ нөмірі ____.

3. Салық салу режимі: _____

4. Ұйымдық-құқықтық нысаны: _____

5. Есепте: _____ тұр.

(мемлекеттік кірістер органының атауы және коды, есепке қойылған күні)

6. Салық төлеушінің куәлігі: сериясы ____; берілген күні ____ жылғы " __ " _____ нөмірі ____.

7. ҚҚС бойынша есепте тұр: берілген куәлігі _____ сериясы ____; берілген күні ____ жылғы " __ " _____ нөмірі ____, есепке қойылған күні ____ жылғы " __ " _____, есептен шығарылған күні ____ жылғы " __ " _____.

8. Құрылтайшылар (қатысушылар): _____

(Құрылтайшылардың (қатысушылардың) тегі, аты, әкесінің аты, (болған кезде) ЖСН-і, құрылтайшы заңды тұлғаның атауы, БСН-і, жарғылық капиталдың сомасы, қатысу үлесі %)

9. Аудиттелетін субъектінің мекенжайы (заңды мекенжайы): _____

Пошта индексі: _____

Облыс/аудан: _____

Қала/аудан: _____

Кент/ауыл: _____

Көше/шағын аудан: _____

Үй нөмірі: _____

Пәтер/бөлме: _____

Аудиттелетін субъектінің мекенжайы (Іс жүзіндегі мекенжайы): _____

Пошта индексі: _____

Облыс/аудан: _____

Қала/аудан: _____

Кент/ауыл: _____

Көше/шағын аудан: _____

Үй нөмірі: _____

Пәтер/ бөлме: _____

10. Салықтар бойынша аудитпен қамтылған кезеңде лауазымды тұлға болып табылғандар: _____

(Басшының Т.А.Ә. (болған кезде), ЖСН-і, болған кезеңі, бухгалтердің ЖСН-і, болған кезеңі)

11. Банктік шоттары туралы мәліметтер: _____

(Банктің атауы, БСН, БСК*, шот №, валюта шотының түрі, ашылған және жабылған күні)

12. Салықтық жүктеме коэффициенті (СЖК): _____ -дан _____ -ға дейінгі кезең, СЖК = __%, бұл ретте _____ теңге мөлшеріндегі ЖЖТ-ға сомасы _____ теңгемен салық есептелген.

13. Бұның алдындағы салықтық тексеру және (немесе) салықтар бойынша аудит туралы мәліметтер: _____

_____ (актінің №, күні, орындаушының Т.А.Ә. (болған кезде), өткізілген орны, тексерудің (салықтар бойынша аудиттің) кезеңі және түрі, жете есептелген (есептелген) салықтардың, төлемдердің, айыппұлдар мен өсімпұлдардың сомасы, бұзушылықтарды жою үшін қабылданған шаралар)

14. Лицензияланатын және рұқсат берілген қызмет түрінің болуы туралы мәліметтер: _____

_____ (Лицензияның №, берілген күні, уақытша тоқтатылған күні, кері қайтарып алынған күні, берген орган, лицензияланатын және рұқсат берілген қызмет түрі).

15. Іс жүзінде айналысатын қызмет түрлері туралы мәліметтер:

16. Қайта ұйымдастыру туралы мәліметтер: _____

17. Электрондық салық төлеуші ретінде тіркеу есебі туралы мәліметтер: _____

18. Аудиттелетін субъекті қызметінің жекелеген түрлері бойынша тіркеу есебі туралы мәліметтер: _____

19. Құрылымдық бөлімшелер туралы мәліметтер (филиалдар, өкілдер): _____

20. Бақылау-касса машиналар мен ФС туралы мәліметтер:

21. Төлем терминалдарында тіркеу дректері туралы мәліметтер: _____

22. Аудиттелетін субъектінің салық салу объектілерін және салық салуға байланысты объектілерін тіркеу деректері бойынша бұдан бұрын анықталған бұзушылықтар туралы мәліметтер: _____

23. Аудиттелетін субъекті меншік иесі (қатысушы) болып табылатын заңды тұлғалар туралы мәліметтер: _____

2. Салықтар бойынша аудит мәліметтері

Салықтар бойынша осы аудит мыналарды анықтады:

1. Қызметін тоқтату (ұзарту, жаңғырту): _____

2. Тиісті салықтық кезең ішіндегі корпоративтік (жеке) табыс салығы мен қосымша құн салығы бойынша салықтық есептіліктердің нысандарына сәйкес аудиттелетін субъектінің тауарларды, жұмыстарды, қызмет көрсетулерді іске асыруы бойынша жылдық жиынтық табысы мен жалпы айналымы туралы мәліметтер:

3. Тиісті салықтық кезең ішіндегі корпоративтік (жеке) табыс салығы мен қосымша құн салығы бойынша салықтық есептіліктердің нысандарына сәйкес аудиттелетін субъект сатып алған тауарлар, жұмыстар және қызмет:

4. Аудиттелетін субъектінің растауымен, тиісті салықтық кезең ішіндегі салықтар бойынша аудиттің тексеретін кезеңіндегі аудиттелетін субъектінің алынған және берілген шот-фактуралар тізілімі, орындалған жұмыстардың актілер тізбесі туралы мәліметтер:

5. Тиісті салықтық кезең ішіндегі жұмыскерлердің саны және аудиттелетін субъектінің салықтық есептіліктердің нысандарына сәйкес олардың есептелген табыстарының сомасы:

6. Аудиттелетін субъектінің салықтық есептіліктері мен жеке шоттарын түгендеуді салыстыру нәтижелері: _____

_____ (салық есептіліктер қабылданған күн және №)

7. "Пирамида" талдамалы есеп нәтижелер: _____

8. Аудиттелетін субъектінің мемлекеттік сатып алуға қатысуы туралы мәліметтер: _____

9. Бұдан бұрын камералдық бақылау нәтижелері бойынша аудиттелетін субъектіге қатысты мемлекеттік кірістер органдары анықтаған, жойылмаған бұзушылық және салықтар аудиті барысында оларды жою бойынша қабылданған шаралар: _____

10. Аудиттелетін субъектінің касса, банк шоттары және фискальды жады бар бақылау-касса машиналары бойынша ақшалай қаражаттың қозғалысы:

(шот №, шотвалютасы, айналымы, күнтізбелік жылдың басындағы және соңындағы сальдо)

11. Салықтар бойынша аудит барысында аудиттелетін субъектінің контрагенттеріне жолданған сұрау салулардың нәтижелері: _____

12. Салықтар бойынша аудит барысында аудиттелетін субъектінің салық салу объектілері және салық салуға байланысты объектілерінің болуы туралы уәкілетті органдар мен ұйымдарға жолданған сұрау салулардың нәтижелері:

13. Салықтар бойынша аудит барысында аудиттелетін субъектінің экспорттық-импорттық операциялары бойынша мәліметтер:

(сыртқы экономикалық қызметке қатысушының атауы, аты, тегі, әкесінің аты (болған кезде), тиісті салықтық кезеңдер бойынша жалпы кедендік құн сомалары (объектінің саны)

14. Аудиттелетін субъектінің жалған кәсіпорындармен жасалған операцияларының бар-жоғы туралы, сот субъект кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру ниетінсіз жасаған деп таныған, сот жарамсыз деп таныған мәміле бойынша шығыстар туралы, тіркелуін сот жарамсыз деп таныған контрагенттермен жасалған, жарамсыз деп танылған операциялар туралы ақпараттар: _____

(дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде), заңды тұлғаның атауы ЖСН /БСН, салық төлеушіні әрекетсіз деп тану туралы сот актісінің №, күні және контрагент бойынша операциялар сомасы)

15. Аудиттелетін субъектінің дебиторлық және кредиторлық берешектері туралы ақпараттар:

(дара кәсіпкердің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде), заңды тұлғаның атауы ЖСН /БСН, тиісті кезең басындағы және аяғындағы сальдо, айналымдары)

16. Аудиттелетін субъектінің шарттары мен мәмілелеріндегі тұлғаларды ауыстыру және міндеттемелерді тоқтату (цессиялар, талаптарын беру, өзара есепке жатқызу,

қарсы талаптарды есепке жатқызу, борышты кешу, бас тарту, жаңалық, орындауға мүмкіндік болмағандықтан міндеттеменің тоқтатылуы және тағы басқа) туралы мәліметтер:

17. Аудиттелетін субъектінің бейрезиденттермен операциялары бойынша мәліметтер:

(Бейрезиденттердің аты, тегі, әкесінің аты (болған кезде), атауы, салықтық кезеңдер , табыс түрлерінің коды, шарттың (келісім-шарттың) № мен күні, есептелген және төленген табыстардың сомалары)

18. Аудиттелетін субъектінің өзара байланысы туралы мәліметтер:

(дара кәсіпкердің, жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде), заңды тұлғаның атауы ЖСН/БСН)

19. Аудиттелетін субъектінің, салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомасының есептелуі және (немесе) есептелген соманы қайта қарау бөлігінде, талап қою мерзімі өтуіне күнтізбелік біржылдан аз қалған кезеңге өзгерістері мен толықтырулары бар қосымша салықтық есептілікті ұсынуы туралы мәліметтер:

20. "Қылмыстық жолмен алынған кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға) және терроризмді қаржыландыруға қарсы іс-қимыл туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес аудиттелетін субъекті аудиторлық ұйымдарға берген мәліметтер:_____

_____ (

_____ жолданған құжаттың №, күні)

21. Қосымша мәліметтер:

Мұнай секторының ұйымдарынан түсетін түсімдерді қоспағанда, резидент-заңды тұлғалардан түсетін корпоративтік табыс салығы (БСК_____) _____ жыл (_____дан _____ дейінгі кезең).

Салық салу режимі: _____.

Есептеулер жүргізілуі тиіс мемлекеттік кірістер органы: _____.

Табыстар:

№	Табыстардың атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша	Ауытқу

Шығыстар (шегерімдер):

№	Шығыстардың атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша	Ауытқу

Залалдарды ауыстыру, түзетулер:

№	Залалдардың атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша	Ауытқу

Салық салынатын табысты есептеу:

№	Есептеу бабының атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша	Ауытқу
1	Түзетуден кейінгі жылдық жиынтық табыс			
2	Барлық шегерімдер (шығыстар)			
3	Барлық ауыстырылған залалдар мен түзетулер			
4	Салық салынатын табыс (түзетумен қосқанда)			
5	Залалдар (ауыстырылған залалдар мен түзетулерді қосқанда)			
6	% түрінде салықтың мөлшерлемесі			
7	Барлық есептелген салық			
8	Салық бойынша жеңілдік			
9	Салық жеңілдігі бойынша есептелген салық			
10	Дербес шот бойынша төленген салық			

Алшақтықтар:

_____ (алшақтықтар сомасы теңгемен);

Есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы: _____

Бап бойынша есептелген салықтың барлығы: _____

(есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы, кезең)

Алшақтықтың себептері және салық есептеу үшін негіздеме:

Дәлелдемелер:

№ 2 Қосымша

Төлем көзінен салық салынбайтын табыстардан алынатын жеке табыс салығы (БСК _____) _____ жыл (_____ дан _____ дейінгі кезең).

Салық салу режимі: _____.

Есептеулер жүргізілуі тиіс мемлекеттік кірістер органы: _____.

Табыстар:

№	Табыстардың атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша	Ауытқу

Шығыстар (шегерімдер):

№	Шығыстардың атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша	Ауытқу

Залалдарды ауыстыру, түзетулер:

№	Залалдардың атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша	Ауытқу

Салық салынбайтын айналымдар:

№	Айналымдардың атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша	Ауытқу

Салық салынатын табысты есептеу:

№	Есептеу бабының атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша	Аудиторлық қорытындының деректері бойынша	Ауытқу
1	Түзетуден кейінгі жылдық жиынтық табыс			
2	Барлық шегерімдер (шығыстар)			
3	Барлық ауыстырылған залалдар мен түзетулер			
4	Салық салынбайтын айналымдар			
5	Салық салынатын табыс (түзетумен қосқанда)			
6	Залалдар (ауыстырылған залалдар мен түзетулерді қосқанда)			
7	% түрінде салықтың мөлшерлемесі			
8	Барлық есептелген салық			
9	Салық бойынша жеңілдік			
10				

	Салық жеңілдігі бойынша есептелген салық			
11	Дербес шот бойынша төленген салық			

Алшақтық: _____ (алшақтықтың сомасы теңгемен);

Есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы: _____

Бап бойынша есептелген салықтың барлығы: _____

(есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы, кезең)

Алшақтықтың себептері және салықты есептеу үшін негіздеме:

Дәлелдемелер:

№ 3 Қосымша

Қазақстан Республикасының аумағында өндірілген тауарлар, жасалған жұмыстар, қызмет көрсету бойынша қосымша құн салығы (БСК _____) ____ жылы __ тоқсан (____) дан _____ дейінгі кезең).

Салық салу режимі: _____.

Есептеу жүргізілуі тиіс мемлекеттік кірістер органы: _____.

ҚҚС бойынша есептеулер:

№	Есептеулердің атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша айналым	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша ҚҚС	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша айналым	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша ҚҚС	ҚҚС бойынша ауытқу

Есепке жататын ҚҚС:

№	Есепке жататын ҚҚС атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша айналым	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша ҚҚС	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша айналым	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша ҚҚС	ҚҚС бойынша ауытқу

ҚҚС есептеу:

№	ҚҚС бойынша есептердің атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша айналым	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша ҚҚС	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша айналым	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша ҚҚС	ҚҚС бойынша ауытқу
1	Барлық есептелген ҚҚС					
2	Есепке жататын ҚҚС сомасы					

3	а) бөлек есептеу әдісі					
4	б) барабарлық әдісі					
5	Төлеуге жататын ҚҚС					
6	Салық бойынша жеңілдік (ауыл шаруашылық өндірушілер үшін)					
7	Төленуге жататын ҚҚС (ауыл шаруашылық өндірушілер үшін)					
8	Е с е п к е жатқызылғаннан артық ҚҚС					
9	Салық бойынша жеңілдік					
10	Е с е п к е жатқызылғаннан артық ҚҚС					

Алшақтық: _____ (

алшақтықтың сомасы теңгемен);

Есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы: _____

Бап бойынша есептелген салықтың барлығы: _____

(есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы, кезең)

Алшақтықтың себептері және салықты есептеу үшін негіздеме:

Дәлелдемелер:

№ 4 Қосымша

Төлем көзінен салынатын, жеке табыс салығы (БСК _____) _____ жыл ____ тоқсан (____
дан _____ дейінгі кезең)

Салық салу режимі: _____.

Есептеу жүргізілуі тиіс мемлекеттік кірістер органы: _____.

Аудиттелетін субъектінің мәліметі бойынша:

Қызметкерлердің саны: ____; Еңбекақы төлеу қоры: ____

Аудиторлық ұйымның мәліметі бойынша:

Қызметкерлердің саны: ____; Еңбекақы төлеу қоры: ____

Жеке табыс салығы бойынша есептеулер:

№	Табыс (Аудиттелетін субъектінің деректері)	С а л ы қ салынбайтын табыстар (Аудиттелетін субъектінің деректері)	МЗЖ сомасы (Аудиттелетін субъектінің деректері)	ЖТС сомасы (Аудиттелетін субъектінің деректері)	Төленген табыстар (Аудиттелетін субъектінің деректері)	Табыстар (Салықтар бойынша аудит деректері)	С а л ы қ салынбайтын табыстар (Салықтар бойынша аудит деректері)
	Жиыны:						

Жеке табыс салығының айлық есептеулері (жалғасы):

№	М З Ж сомасы (Салықтар бойынша аудит деректері)	Ж Т С сомасы (Салықтар бойынша аудит деректері)	Төленген табыстар (Салықтар бойынша аудит деректері)	Табыстар бойынша алшақтықтар	Салықтардан бойынша алшақтықтар	Жеткіліксіз жиналған (Аудиттелетін субъект және тиісті салықтар бойынша аудит деректері)	Артық жиналған (Аудиттелетін субъект және тиісті салықтар бойынша аудит деректері)	Ескерту
	Жиыны:							

Жеке табыс салығының айлық есептеулері:

№	Ай	табыстар бойынша кезеңнің басындағы борыш	салық бойынша кезеңнің басындағы борыш	К е з е ң ішіндеесептелген табыс	К е з е ң ішіндеесептелген салық	К е з е ң ішіндетөленген табыс	К е з е ң ішіндеаударылған салық
	Жиыны :						

Жеке табыс салығының айлық есептеулері (жалғасы):

№	Үлес салмағы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша салық	салықтар бойынша аудит деректері бойынша есептелген салық	Ауытқу	Артық төлем	жиыны
	жиыны:					

Алшақтық: _____ (

алшақтықтың сомасы теңгемен);

Есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы: _____

Бап бойынша есептелген салықтың барлығы: _____

(есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы, кезең)

Алшақтықтың себептері және салықты есептеу үшін негіздеме:

Дәлелдемелер:

№ 5 Қосымша

Басқа салықтар мен төлемдер (БСК _____) _____ жыл _____ тоқсан (_____ дан _____ дейінгі кезең).

Салық салу режимі: _____.

Есептеу жүргізілуі тиіс мемлекеттік кірістер органы: _____.

Салық салу объектісінің өлшем бірлігі: _____

Басқа салықтар мен төлемдер:

№	Салық салу объектісінің атауы (объектінің өлшем бірлігі, объектінің мөлшерлемесі)	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша объектісі	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша салық /төлем	салықтар бойынша аудит деректері бойынша объект	салықтар бойынша аудит деректері бойынша салық/төлем	Ауытқу	Ескерту

№	Есептеу бабының атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша объектісі	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша салық/төлем	салықтар бойынша аудит деректері бойынша объект	салықтар бойынша аудит деректері бойынша салық/төлем	Ауытқу
1	Есептелген салық/төлем					
2	С а л ы қ бойынша жеңілдік					
3	С а л ы қ жеңілдігі бойынша есептелген салық					
4	Дербес шоты бойынша артық төлем					

Алшақтық:

(алшақтықтың сомасы теңгемен);

Есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы: _____

Бап бойынша есептелген салықтың барлығы: _____

(есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы, кезең)

Алшақтықтың себептері және салықты есептеу үшін негіздеме:

Дәлелдемелер:

№ 6 Қосымша

Салық салынатын базасы болмаған кезде толтырылады

- 1) Есепті кезең: _____
- 2) Салықтар мен төлемдердің түрлері (БСК): _____
- 3) Салықтар мен төлемдердің қолданыстағы түрі: _____
- 4) Салық салу режимі: _____
- 5) Есептеу жүргізілуі тиіс мемлекеттік кірістер органы (МКО коды): _____

Аудиторлық қорытындының деректері бойынша:

Салық салынатын базасы болмауына байланысты салықтар бойынша ____ дан ____ дейінгі кезеңдегі есептеу дұрыстығы мәселесі бойынша салықтар бойынша аудит кезінде бұзушылықтар мен алшақтықтар анықталмаған.

Лицензиясыз қызметті жүзеге асыру кезінде толтырылады

- 1) Есепті кезең: _____
- 2) Салықтар мен төлемдердің түрлері (БСК): _____
- 3) Салықтар мен төлемдердің қолданыстағы түрі: _____
- 4) Салық салу режимі: _____
- 5) Есептеу жүргізілуі тиіс мемлекеттік кірістер органы (МКО коды): _____

Аудиторлық қорытындының деректері бойынша:

____ дан ____ дейінгі кезеңде бап бойынша (салық пен төлемнің түрі) есептеу дұрыстығы мәселесі бойынша салықтар бойынша аудит кезінде аудиттелетін субъект ____ дан ____ дейін лицензиясыз қызметті жүзеге асырған. Сол кезеңде сомасы ____ теңге табыс алынған.

№ 7 Қосымша

Мұнай секторының ұйымдарынан түсетін түсімдерді қоспағанда, резидент-занды тұлғалардан түсетін корпоративтік табыс салығы (БСК _____) ____ жыл (____ дан _____ дейінгі кезең).

(Төлем көзінен салынбайтын, жеке табыс салығы (БСК _____).

Әлеуметтік салық (БСК _____) ____ жыл ____ тоқсан (____ дан _____ дейінгі кезең).

Салық салу режимі: _____.

Есептеу жүргізілуі тиіс мемлекеттік кірістер органы: _____.

Шағын субъект бизнес үшін салық есептеу:

№	Есептеу бабының атауы	Аудиттелетін субъектінің деректері бойынша	Салықтар бойынша аудит деректері бойынша	Алшақтық (+/-)
1	Салық кезеңі үшін табыс			
2	Салық мөлшерлемесі			
3	Есептелген салық сомасы			
4	Табыстың шекті сомасынан асып кеткен табыс сомасы			
5	орташа айлық жалақысы кемінде ЕЖМ-нің 2 есенемесе 2,5 есесін құрайтын қызметкерлердің орташа тізімдік саны			
6	Салықты қызметкерлердің орташа тізімдік санынан азайту жағына түзету			
7	Түзетуді есепке ала отырып, салық сомасы			
8	Корпоративтік (жеке) табыс салығы			
9	КТС (ЖТС) дербес шоты бойынша артық төлемі			
10	Әлеуметтік салықтың сомасы			
11	Дербес шот бойынша артық төлем			

Алшақтық: _____

(алшақтықтың сомасы теңгемен);

Есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы: _____

Бап бойынша есептелген салықтың барлығы: _____

(есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы, кезең)

Алшақтықтың себептері және салықты есептеу үшін негіздеме:

Дәлелдемелер:

№ 8 Қосымша

Акцизделетін тауарлардың түрлері (БСК _____): _____ жыл (_____ дан _____ дейінгі кезең).

Салық салу режимі: _____.

Есептеу жүргізілуі тиіс мемлекеттік кірістер органы: _____.

Акциз

№	Ай	Объектінің атауы	Акциз мөлшерлемесі (аудиттелетін субъект)	Объектілердің саны (аудиттелетін субъект)	Айналымның сомасы (аудиттелетін субъект)	Акциз сомасы (аудиттелетін субъект)	Акциз мөлшерлемесі (салықтар бойынша аудит бойынша)

Дәлелдемелер:

№ 10 Қосымша

Ойын бизнесіне салынатын салық (БСК _____) _____ жыл __ тоқсан (_____
дан _____ дейінгі кезең).

Салық салу режимі: _____.

Есептеу жүргізілуі тиіс мемлекеттік кірістер органы: _____.

Ойын бизнесіне салынатын салық:

№	Салық салу объектісінің атауы (объектінің өлшем бірлігі)	Ойын бизнесіне салынатын салықтың мөлшерлемесі (аудиттелетін субъектінің деректері)	Объектінің саны (Аудиттелетін субъектінің деректері)	бизнесіне салынатын салықтың сомасы (Аудиттелетін субъектінің деректері)	бизнесіне салынатын салықтың мөлшерлемесі (салықтар бойынша аудит деректері)	Объектінің саны (салықтар бойынша аудит деректері)	бизнесіне салынатын салықтың сомасы (салықтар бойынша аудит деректері)	Алшақтық
---	--	---	--	--	--	--	--	----------

Ойын бизнесіне салынатын салықты есептеу:

№	Салық салу объектісінің атауы (объектінің өлшем бірлігі)	Ойын бизнесіне салынатын салықтың мөлшерлемесі (аудиттелетін субъектінің деректері)	Объектінің саны (Аудиттелетін субъектінің деректері)	Ойын бизнесіне салынатын салықтың сомасы (Аудиттелетін субъектінің деректері)	Ойын бизнесіне салынатын салықтың мөлшерлемесі (салықтар бойынша аудит деректері)	Объектілердің саны (салықтар бойынша аудит деректері)	Ойын бизнесіне салынатын салықтың сомасы (салықтар бойынша аудит деректері)	Алшақтық
1	Ойын бизнесіне салынатын салықтың есептелген сомасы							
2	Бюджетке төленетін қосымша төлемнің сомасы							
3	КТС дербес шоты бойынша артық төлем							

Алшақтық:

(алшақтықтың сомасы теңгемен);

Есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы: _____

Бап бойынша есептелген салықтың барлығы: _____

(есептелген (азайтылған) салықтар мен залалдардың сомасы, кезең)

Алшақтықтың себептері және салықты есептеу үшін негіздеме:

Дәлелдемелер:

№ 11 Қосымша*

Коммерциялық емес ұйымдардың табыстары мен шығыстарының кестесі _____
жыл (_____ дан _____ дейінгі кезең).

Түскен активтердің, оның ішінде кредиттер мен алынған аванстардың барлығы:

№	Құжаттың күні	Құжаттың нөмірі	Төлемнің тағайындалуы	Тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің атауы	Бірліктің құны теңгемен	Бірліктің құны валютамен	Саны	сомасы теңгемен	сомасы валюта мен	Валютаның атауы

Түскен активтердің, оның ішінде кредиттер мен алынған аванстардың барлығы (жалғасы):

№	Бейрезидент	ЖСН/БСН	Заңды (жеке) тұлғаның атауы	Резиденттік елі	Бейрезидент банк	Банктің атауы	БСК *	Шоттың түрі	Шоттың нөмірі	Ескерту

Кезеңдегі шығыстардың барлығы:

№	Құжаттың уақыты	Құжаттың нөмірі	Төлемнің тағайындалуы	Тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің атауы	Бірліктің құны теңгемен	Бірліктің құны валютамен	Саны	сомасы теңгемен	сомасы валюта мен	Валютаның атауы

Кезеңдегі шығыстардың барлығы (жалғасы):

№	Бейрезидент	ЖСН/БСН	Заңды (жеке) тұлғаның атауы, тегі, аты, әкесінің аты	Резиденттік елі	Бейрезидент банк	Банктің атауы	БСК *	Шоттың түрі	Шоттың нөмірі	Ескерту

* Ескерту: осы қосымша коммерциялық емес ұйымдар бойынша толтырылады.

4. Қорытынды

Салықтар бойынша аудит нәтижелері бойынша салықтарды және бюджетке төлентетін басқа да міндетті төлемдерді есептеу және төлеу, міндетті зейнетақы жарналарын, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналарын есептеу, ұстап қалу, аудару әлеуметтік аударымдарды есептеу және төлеу бойынша мынадай міндеттемелер айқындалды:

№	Салықтың, төлемнің коды	Салықтың, төлемнің түрі	Есептелетін сома	Азайтылатын сома

Салықтар бойынша аудит нәтижесінде анықталған бұзушылықтар туралы және оларды аудиттелетін субъектінің салықтар бойынша аудит барысында жоюы туралы ақпарат

Аудиторлық қорытындыға қосымша ____ парақ.

Салықтар бойынша аудитті жүргізген тұлғалар: _____

(Атқарушы-аудиторлардың Т.А.Ә. (болған кезде), қолы, біліктілік куәлігінің №, берілген күні).

Салықтар бойынша аудиторлық қорытындыны алдым (-ық):

(аудиттелетін субъектінің немесе өкілінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде), қолы, алған күні)

Салықтар бойынша аудиторлық қорытынды аудиттелетін субъектіге табыс етілді: ____

(аудиторлық ұйымның лауазымды тұлғасының тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде), қолы, берген күні)

Салықтар бойынша аудиторлық қорытынды аудиттелетін субъектіге жөнелтілді: ____

(Қорытындыны жөнелту және (немесе) қолма-қол алу, хабарламасы бар тапсырыс хатпен алу фактісін растайтын құжат).

Аббревиатуралардың толық жазылуы:

БСК - бюджеттік сыныптауыш коды;

БСК*- банктік сәйкестендіру коды;

БСН - бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

ЕЖМ - ең төменгі жалақы мөлшері;
ЖЖТ - жылдық жиынтық табыс;
ЖСН - жеке-сәйкестендіру нөмірі;
ЖТС - жеке табыс салығы;
КТС - корпоративтік табыс салығы;
ҚҚС - қосымша құн салығы;
МЗЖ - міндетті зейнетақы жарнасы;
МКО - мемлекеттік кірістер органы;
СЖК - салықтық жүктеме коэффициенті;
Т.А.Ә. - тегі, аты, әкесінің аты;
ФС - фискалдық жад.

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК