**КОММЕРЧЕСКОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ НА ПРОВЕДЕНИЕ КОМПЛЕКСНОГО НАЛОГОВОГО АУДИТА**

Проведение комплексного налогового аудита включает следующий объем работ:

1. Сплошная проверка первичных документов (счета-фактуры покупателям, счета-фактуры от поставщиков, акты выполненных работ, бухгалтерские справки, акты сверок с покупателями и поставщиками, комплект необходимых документов по заработной плате)
2. Проверка правильности определения налогооблагаемой базы для расчета налогов.
3. Проверка правильности заполнения и своевременности представления налоговой отчетности. Перечень и количество форм налоговой отчетности за период проверки приведено в таблице ниже:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Налоги и другие обязательные платежи в бюджет** | **Формы налоговой отчетности** | **Периодичность представления налоговой отчётности** |
|  | Корпоративный подоходный налог (КПН) | Декларации по КПН | Годовая |
|  | Налог на добавленную стоимость (НДС) | Декларации по НДС | Квартальная |
|  | Индивидуальный подоходный налог (ИПН) | Декларации по ИПН и СН | Квартальная |
|  | Социальный налог и социальные отчисления (СН и СО) |
|  | Обязательные пенсионные взносы (ОПВ) |
|  | Обязательное медицинское страхование |
|  | Налог на транспорт | Декларации по налогу на транспортные средства, по земельному налогу, налогу на имущество | Годовая |
|  | Налог на имущество |
|  | Земельный налог |
|  | Плата за эмиссию в окружающую среду | Декларация по плате за эмиссию в окружающую среду | Квартальная |
|  | Плата за пльзование земельными участками | Декларация по плате за пользование земельными участками | Квартальная |

1. Проверка своевременности и полноты оплаты налогов, сверка налоговых обязательств по лицевому счету налогоплательщика
2. Корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)
3. Подготовка дополнительных налоговых отчетов в СОНО и налоговых регистров в EXCEL за период проверки (100.00, 200.00, 300.00 700.00, 870.00, 851.00)

**Результаты оказания услуг**

Скорректированная база 1С (при необходимости)

Восстановленные первичные документы (при необходимости)

Налоговые регистры в EXCEL (при необходимости подготовки дополнительных налоговых отчетов)

Дополнительные налоговые отчеты в СОНО (при необходимости подготовки дополнительных налоговых отчетов)

Представление в налоговые органы дополнительных налоговых отчетов (по согласованию с Заказчиком)

Отчет по результатам работ, в котором будут приведены (отражены):

* типовые ошибки при ведении бухгалтерского учета, их влияние на налоговый учет
* описание устраненных недостатков, в том числе при составлении первичных документов
* сравнительные таблицы с указанием отклонений между рассчитанными в ходе работ и начисленными ранее налогами с приложением расшифровок, касающихся результатов проверки

Отчет позволит руководству Компании получить представление о состоянии бухгалтерского и налогового учета, наличии/отсутствии проблем с отчетностью.

**Для проведения работ необходимы следующие документы и информация:**

* Бухгалтерские документы
* Электронные базы программы 1С Бухгалтерия
* Данные лицевого счета налогоплательщика

Подробное описание объема работ приведено в Приложении.

**Сроки и стоимость работ**

Стоимость налогового аудита – от 500 000 тенге в зависимости от объема и сложности работ

**Дополнительная информация:**

*Наша компания квалифицирована по двум Программам Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР). Реализовано семь Проектов.*

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1 ОБЪЕМ РАБОТ**

1. **Корпоративный подоходный налог (КПН)**

* проверка правильности определения размера совокупного годового дохода (СГД) и определение размера вычетов (по видам расходов в расшифровке в соответствии с приложениями и дополнительными формами к Декларации)
* проверка оформления, своевременности представления налоговой отчетности и оплаты налога
* сверка показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций (налоговых регистров)
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. **Налог на добавленную стоимость (НДС)**

* проверка счетов – фактур покупателям и счетов – фактур от поставщиков
* проверка правильности определения размера НДС поквартально:
  + начисленный НДС
  + зачетный НДС
* проверка оформления, своевременности представления налоговой отчетности и оплаты НДС
* сверка показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций (налоговых регистров)
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. **Индивидуальный подоходный налог (ИПН)**

* проверка комплекта необходимых документов по заработной плате (расчетно-платежные ведомости, приказы, табеля, трудовые договора, штатное расписание и т.д.)
* определение доходов, облагаемых у источника выплаты, полноты и своевременности отражения этих доходов в квартальных расчетах по ИПН и в дополнительных формах к расчету
* проверка оформления, своевременности представления налоговой отчетности и ежемесячной оплаты налога
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. **Социальный налог и социальные отчисления (СН и СО)**

* правильность определения сумм социального налога и соц.отчислений
* проверка оформления, своевременности представления квартальной налоговой отчетности и ежемесячной оплаты социального налога и соц.отчислений
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. **Обязательные пенсионные взносы (ОПВ)**

* правильность определения сумм обязательных пенсионных взносов;
* проверка оформления, своевременности представления квартальной налоговой отчетности и ежемесячной оплаты обязательных пенсионных взносов
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. **Обязательное медицинское страхование**

* правильность определения сумм медицинского страхования;
* проверка оформления, своевременности представления квартальной налоговой отчетности и ежемесячной оплаты медицинского страхования
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. **Налог на транспорт**

* проверка первичных документов
* правильность определения суммы налога
* проверка оформления, своевременности представления налоговой отчетности и оплаты налога
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. **Налог на имущество**

* проверка первичных документов
* правильность определения суммы налога
* проверка оформления, своевременности представления налоговой отчетности и оплаты налога
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. **Земельный налог**

* проверка первичных документов
* правильность определения суммы налога
* проверка оформления, своевременности представления налоговой отчетности и оплаты налога
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. **Плата за эмиссию в окружающую среду**

* проверка первичных документов
* правильность определения суммы платы за эмиссию в окружающую среду
* проверка оформления, своевременности представления квартальной налоговой отчетности и оплаты
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. ***Плата за пользование земельными участками***

* проверка первичных документов
* правильность определения суммы платы за эмиссию в окружающую среду
* проверка оформления, своевременности представления квартальной налоговой отчетности и оплаты
* ***корректировка и восстановление учетных записей в электронной базе 1С (при необходимости)***

1. **Сверка налоговых обязательств по лицевому счету налогоплательщика**

* Сверка налоговых обязательств по лицевому счету налогоплательщика с данными отправленных налоговых отчетов

По результатам сверки выявляется:

* + Своевременность сдачи налоговой отчетности в Управление госдоходов
  + Отклонения по суммам, указанным в отправленных Компанией налоговых формах и суммой налоговых обязательств, отраженных на лицевом счете налогоплательщика
* Сверка налоговых обязательств, отраженных в бухгалтерском учете Компании (в базе 1С), с обязательствами, отраженными в формах налоговых отчетов.

По результатам сверки выявляется:

* + Отклонения по суммам, указанным в отправленных Компанией налоговых формах и суммой налоговых обязательств, отраженных в бухгалтерском учете Компании (в базе 1С).

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2 ОПЫТ РАБОТЫ**

Наша компания имеет 10-летний опыт работы в области бухгалтерского и налогового учета и финансов.

**Основные направления деятельности**

* Бухгалтерские услуги (налоговый аудит, проверка и восстановление бухгалтерского и налогового учета, диагностика учета, аутсорсинг и т.д.)
* Консультации по бухгалтерскому и налоговому учету, включая оптимизацию налогообложения
* Бухгалтерское сопровождение компаний (аутсорcинг)
* Разработка Учетных политик и Налоговых учетных политик и внутренних нормативных документов
* Финансовый анализ
* Управленческий учет, управленческое и финансовое консультирование
* Бизнес-планы, ТЭО, Стратегии развития, Инвестиционные меморандумы
* Тренинги, обучение, семинары, индивидуальное обучение
* Юридические услуги

**Примеры Проектов**

1. Проведение налогового аудита, диагностика и восстановление бухучета для более чем 20 компаний и групп компаний, занимающихся различными видами деятельности:

* Филиалы иностранных компаний
* Производственные компании
* Строительные компании
* Торговые компании
* Компании, оказывающие услуги
* Компании, занимающиеся недропользованием
* Компании, занимающиеся сельским хозяйством (выращивание пшеницы)
* Сеть аптек
* Учреждение образования
* Благотворительные фонды

Наши проекты реализованы в различных городах Казахстана (г. Алматы, г.Шымкент, г.Аркалык, г. Астана, г. Костанай , г. Уральск и др.).

По многим из этих Проектов были реализованы наши рекомендации по оптимизации бухгалтерской службы Компаний и Групп компаний, а также их филиалов

1. Разработка Учетных политик и Налоговых учетных политик как для казахстанских компаний, так и для представительств и филиалов зарубежных компаний.
2. Разработка Методики раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов для крупнейшего кабельного оператора ТОО «Алма ТВ»
3. Финансовая экспертиза газового холдинга Алматыгазсервисхолдинг
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности «ОблТрансГаз»
5. Работа в качестве субподрядчика по проектам

* АО «КТЖ» (разработка классификатора видов ремонта основных средств для целей бухгалтерского учета),
* ТОО «Казцинк» (анализ финансово-хозяйственной деятельности)
* РД «КМГ» (система внутреннего контроля в сфере налогового учета в рамках проекта электронного налогового аудита (е-аудит))

1. Проверка целевого использования заемных средств с использованием собственной методики для крупнейших банков Казахстана: реализовано пять проектов в различных секторах экономики для АО Казкоммерцбанк и АО Альянс Банк

Методика позволяет определить реальное финансовое состояние Компании, в том числе определить:

* Реальный денежный поток, который генерирует Компания (Группа компаний).
* Сумму, направленную Компанией (Группой компаний) на реализацию проекта, для сравнения с суммой займа.
* Сумму, которая отвлекается из Компании (Группы компаний) на нецелевое использование.
* Реальную дебиторскую и кредиторскую задолженность (часть дебиторской или кредиторской задолженности может являться временной финансовой помощью).
* Реальный список «дружественных» или аффилиированных компаний.