

Техническая спецификация по лоту

«Налоговый аудит»

Место оказания услуг: город Кызылорда. В случае необходимости, отдельные виды услуг могут оказываться по месту нахождения Потенциального поставщика по согласованию сторон.

Срок оказания услуг: с момента подписания договора в течение пяти месяцев

Цель: оказание Потенциальным поставщиком консультационных услуг по вопросам налогообложения и налогового учета ТОО «СП «Казгермунай» (далее – Заказчик) следующего характера:

1. Проверка налоговых обязательств Заказчика на предмет соответствия требованиям налогового законодательства Республики Казахстан (далее – «Задание 1»)
2. Обновление налоговой учетной политики (далее – «Задание 2»)
3. Предоставление Специалиста в области налогообложения для решения вопросов, связанных с налоговыми обязательствами (далее – «Задание 3»).

Ниже, подробное описание объема работы в рамках каждого задания.

Задание 1

1.1. Корпоративный подоходный налог (КПН) за 2013 - 2016 гг.:

- Проверка полноты включения доходов Заказчика в совокупный годовой доход (СГД), в том числе, проверка соответствия периода включения в СГД дохода от реализации;
- Проверка правильности применения ограничений по вычетам, по налогам и фиксированным активам, вознаграждениям по займам и других ограничений, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан;
- Проверка правильности методов и процедур, используемых Заказчиком при исчислении налоговых обязательств, в том числе методов распределения доходов и расходов, в целях раздельного учета;
- Обзор подтверждающих документов, на выборочной основе, на соответствие этих документов требованиям налогового законодательства Республики Казахстан;
- Сверка данных деклараций по КПН с данными бухгалтерского учета Заказчика, с расшифровкой всех разниц между данными декларации по КПН и данными бухгалтерского учета Заказчика;
- Оценка потенциальных рисков, выявленных в ходе проверки обязательств по КПН.

1.2. КПН, удерживаемый у источника выплаты по доходам нерезидента за 2016 г.:

- Обзор операций с резидентами и нерезидентами, по которым у Заказчика возникают обязательства по удержанию подоходного налога у источника выплаты;
- Проверка договоров с нерезидентами и других подтверждающих документов на предмет правильности исчисления подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты дохода;
- Обзор платежей лицам-нерезидентам для проверки правильности расчетов подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты дохода;
- Проверка документов, подтверждающих резидентство, на соответствие требованиям налогового законодательства.

1.3. Налог на добавленную стоимость (НДС) за 2016 г.:

- Проверка деклараций по НДС, подготовленных и представленных в налоговые органы;
- Сверка данных бухгалтерского учета с данными, отраженными в декларациях по НДС;
- Выборочная проверка документов (договора на приобретение товаров, работ, услуг, счета-фактуры,

- акты выполненных работ итд.) по согласованию сторон;
- Оценка потенциальных рисков, выявленных в ходе проверки обязательств по НДС.

1.4. Рентный налог на экспорт за 2013 – 2016 гг.:

- Проверка деклараций по рентному налогу на экспорт, подготовленных и представленных в налоговые органы;
- Проверка расчета мировой цены на сырую нефть;
- Проверка правильности применения коэффициента баррелизации;
- Прочие процедуры по согласованию сторон.

1.5. Налог на сверхприбыль (НСП) за 2013 – 2016 гг.:

- Проверка деклараций по НСП, подготовленных и представленных в налоговые органы;
- Проверка правильности расчетов и применяемых ставок при расчете НСП;
- Проверка правильности отнесения вычетов по капитальным затратам по НСП;
- Оценка потенциальных рисков, выявленных в ходе проверки обязательств по НСП.

1.6. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) за 2013 – 2016 гг.:

- Проверка деклараций по НДПИ, подготовленных и представленных в налоговые органы;
- Проверка правильности расчетов и применяемых ставок при расчете НДПИ;
- Проверка объемов добытой сырой нефти и попутного газа, принятых для расчета НДПИ;
- Проверки исчисления налоговой базы для определения НДПИ;
- Обзор соответствующих первичных документов;
- Проверка соответствия расчетов НДПИ по налоговым периодам.

1.7. Бонус коммерческого обнаружения (при наличии) (БКО) за 2016 г.:

- Проверка деклараций по БКО, подготовленных и представленных в налоговые органы;

1.8. Налог на имущество за 2016 г.:

- Проверка деклараций по налогу на имущество, подготовленных и представленных в налоговые органы;
- Правильность определения объектов обложения налогом на имущество.

1.9. Прочие налоги и другие платежи в бюджет, в том числе налог на транспортные средства, плату за эмиссии в окружающую среду за 2016 г.:

- Проверка деклараций по прочим налогам и платежам, подготовленным и представленным в налоговые органы;
- Обзор соответствующих первичных документов и налоговой отчетности;
- Проверка правильности расчета налогов.

По результатам исполнения Задания 1, Потенциальный поставщик предоставляет Заказчику отчет о проделанной работе с описанием причин произведенных корректировок налоговых обязательств Заказчика и выявленных налоговых рисках в письменном виде в 2 (двух) экземплярах и в электронном виде на электронную почту Заказчика. Отчет о проделанной работе должен также содержать сравнительные таблицы, позволяющие составить при необходимости дополнительные налоговые декларации с минимальными затратами времени.

Задание 2

Потенциальный поставщик окажет содействие в обновлении действующей налоговой учетной политики и налоговых регистров для Заказчика, адаптируя эту политику к специфике деятельности предприятия, в соответствии с требованиями актуального налогового законодательства. Потенциальный поставщик подготовит налоговую учетную политику на русском языке.

Этап I – анализ и понимание деятельности Заказчика и сбор информации:

- Сбор и обработка информации в офисе Заказчика;
- Обсуждение запросов и требований Заказчика с руководством компании;
- Обсуждение и консультирование с руководством Заказчика касательно пунктов, которые должны быть включены в налоговую учетную политику.

Этап II – подготовка проекта налоговой учетной политики и обсуждение проекта с руководством Заказчика:

- Представление проекта налоговой учетной политики Заказчика;
- Обсуждение проекта налоговой учетной политики с руководством Заказчика;
- Внесение изменений в налоговую учетную политику в соответствии с комментариями Заказчика.

Этап III – подготовка окончательной версии налоговой учетной политики и налоговых регистров:

- Подготовка и обсуждение окончательной версии налоговой учетной политики;
- Предоставление электронной и бумажной копии налоговой учетной политики руководству Заказчика.

Задание 3

Предоставление Потенциальным поставщиком Специалиста в области налогообложения (далее – «Специалист») в распоряжение Заказчика с целью исполнения Специалистом обязанностей, связанных с исполнением налоговых обязательств Заказчика (далее – Проект).

- Потенциальному поставщику необходимо назначить менеджера по налогам ответственного за координацию и контроль качества работы Специалиста (далее – Менеджер Проекта).
- Специалист будет работать по заданиям и под наблюдением руководства Заказчика. Специалист потенциального поставщика должен находиться в офисе Заказчика, согласно рабочему графику Заказчика – 5 (пяти) рабочих дней в неделю, с 9:00 до 18:00 часов. Перерыв на обед с 13:00 до 14:00 часов. Данный режим работы сохраняется в течение всего периода оказания услуг. В периоды закрытия и/или аудиторских проверок режим работы будет оговариваться отдельно.

Расходы, связанные с проездом, проживанием, питанием, суточные Специалиста и иные расходы, связанные с оказанием услуг, покрываются за счет средств Потенциального поставщика.

В целях качественного оказания услуг Специалист осуществляет следующие виды работ, но не ограничиваясь:

- проверка правильности начисления расходов по налогам в целях составления промежуточной финансовой отчетности;

- проверка правильности исчисления сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет в целях составления налоговой отчетности;
- консультирование по расчету плановых налогов и обязательных платежей в бюджет;
- проведение аналитического обзора деятельности Компании в целях выявления налоговых рисков;
- своевременное реагирование на уведомления налоговых органов касательно налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- участие в деятельности рабочих групп (локальных, межведомственных, правительственных и других) по рассмотрению актуальных вопросов налогообложения, и подготовка при необходимости проектов изменений в действующее законодательство;
- подготовка проектов ответов на запросы государственных органов, неправительственных организаций по вопросам налогообложения;
- осуществление реализации оперативных указаний руководителей Компании в пределах компетенции.

Требования, обеспечивающие предоставление качественных услуг

1. В целях предоставления качественных услуг, указанных в задании 1, Потенциальный поставщик должен соответствовать следующим требованиям:

1.1. наличие не менее 5 (пяти) специалистов с международной профессиональной квалификацией АССА или СРА с опытом оказания консультационных услуг по налогообложению не менее 5 (пяти) лет в компании потенциального поставщика.

1.2. не менее 2 (двух) Партнеров по налогам потенциального поставщика должны являться гражданами Республики Казахстан, а также обладать действующей квалификацией СРА и/или СМА.

1.3. наличие не менее 5(пяти) лет членства в Ассоциации налогоплательщиков Казахстана со статусом «Эксперт».

1.4. наличие не менее 5 (пяти) специалистов с квалификацией «Налоговый консультант РК».

1.5. наличие опыта оказания услуг по подготовке налоговой учетной политики для компаний-недропользователей.

В подтверждение наличия требуемого опыта к тендерной заявке необходимо приложить следующие документы:

- электронные копии сертификатов, АССА и СРА;
- электронные копии сертификатов СРА и/или СМА;
- копии удостоверений личности граждан Республики Казахстан у партнеров;
- электронные копии сертификатов квалификации «Налоговый консультант»;
- электронная копия справки Ассоциации налогоплательщиков Казахстана.

2. В целях предоставления качественных услуг, указанных в задании 2, Потенциальный поставщик должен соответствовать следующим требованиям:

2.1. наличие специалиста, имеющего опыт оказания услуг по проверке правильности определения налоговых обязательств недропользователей (налоговый аудит) в течение 3 (трех) лет в компании потенциального поставщика;

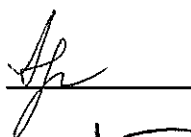
2.2. наличие Менеджера проекта, занимающего позицию не ниже Директора по налогам у потенциального поставщика и имеющего опыт оказания услуг по проверке правильности определения налоговых обязательств недропользователей, а также имеющего опыт оказания услуг в качестве главного

бухгалтера не менее 5 (пяти) лет. Менеджер проекта также должен иметь квалификацию «Налоговый консультант РК» и квалификационное свидетельство аудитора Республики Казахстан.

В подтверждение наличия требуемого опыта к тендерной заявке необходимо приложить следующие документы:

- письмо-резюме на специалиста и менеджера проекта с указанием необходимых подтверждающих сведений, подписанное первым руководителем потенциального поставщика
- электронные копии трудовых книжек и (или) иного документа, предусмотренного трудовым законодательством РК;
- копию документа, подтверждающего назначение на позицию Директора по налогам;
- копии писем-подтверждений и актов оказанных услуг по проверке правильности определения налоговых обязательств от не менее трех компаний за последние пять лет;
- копии писем-подтверждений и актов оказанных услуг по сопровождению и обжалованию результатов налоговых проверок от не менее трех компаний за последние пять лет. Желательно наличие положительных судебных практик.
- электронная копия сертификата налогового консультанта;
- электронная копия квалификационного свидетельства аудитора Республики Казахстан.

Начальник налогового отдела



Сарсенова А.А.

Директор финансового департамента



Прмаганбетов Н.С.