

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ СПЕЦИАЛИСТА
по ТОО «Holding AS» БИН 220240027826**

г. Алматы

«02» мая 2023 года

Мы (я), Рамазанова А.К., главный специалист ДГД по городу Алматы, В соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 г. "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)" и на основании Постановления Департамента экономических исследований по Павлодарской области о привлечении в качестве специалиста от 29 марта 2023г. для дачи предварительного заключения по ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 за период с 17.02.2022г. по 29.03.2023г.

**На разрешение привлеченного специалиста поставлены
следующие вопросы:**

- 1) Какова сумма взаиморасчетов ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с покупателями с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?
- 2) Какова сумма взаиморасчетов ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с поставщиками с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?
- 3) Какова сумма налога на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории РК с момента регистрации, подлежащего начислению и уплате в бюджет ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?
- 4) Какова сумма корпоративного подоходного налога с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, подлежащего начислению и уплате ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?
- 5) Какова сумма уплаченного налога на добавленную стоимость ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?
- 6) Какова сумма уплаченного корпоративного подоходного налога ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?
- 7) Какова разница между подлежащим начислению и уплате в бюджет и фактически уплаченным налогом на добавленную стоимость ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?
- 8) Какова разница между подлежащим начислению и уплате в бюджет и фактически уплаченным корпоративным подоходным налогом ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?

- 9) Какова сумма начисленного социального налога, налога на имущество, налога на транспортные средства и земельного налога ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г.?
- 10) Какова штатная численность работников ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г.?
- 11) Какой коэффициент налоговой нагрузки ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г.?
- 12) От имени кого сдавались налоговые декларации, в том числе дополнительные ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г.?

И С С Л Е Д О В А Н И Е

Исследование проведено в объеме представленных материалов, методом документального контроля, в рамках предмета исследования.

Из материала проверки следователем представлены следующие документы (*материалы*) для исследования:

- 1) Постановление о привлечении специалиста от 29.03.2023г.
- 2) Выгрузка «Электронные счета-фактуры выписанные», «Электронные счета-фактуры полученные».

В ходе составления настоящего заключения установлено, что в соответствии с пунктом 4 статьи 264 Налогового кодекса вычету не подлежат расходы по действию (действиям) по выписке счета-фактуры и (или) иного документа, признанному (признанным) вступившим в законную силу судебным актом, совершенному (совершенным) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров. Также согласно пункту 5 этой же статьи расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда. В соответствии с пунктом 2 статьи 403 Налогового кодекса Налог на добавленную стоимость, ранее признанный как налог на добавленную стоимость, относимый в зачет, подлежит исключению в следующих случаях по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда.

Таким образом, на основании проведенного исследования специалистом сделаны следующие выводы:

ВЫВОДЫ

Относительно вопроса №1

Какова сумма взаиморасчетов ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с покупателями с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?

Ответ на вопрос №1

Согласно базы данных «Электронные счета-фактуры выписанные» за период с 17.02.2022г. по 29.03.2023г. ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 сумма взаиморасчетов с контрагентами-покупателями составляет: оборот по реализации на сумму 87 600 тенге (без НДС):

(в тенге)

№ п.п .	БИН покупателей	Наименование покупателей	сумма оборота
1		физические лица	426 000
2	200140018582	ТОО "ZET Company"	12000
		итого	438 000

Относительно вопроса №2

Какова сумма взаиморасчетов ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с поставщиками с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?

Ответ на вопрос №2

Согласно базы данных «Электронные счета-фактуры полученные» за период с 17.02.2022г. по 29.03.2023г. ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 сумма взаиморасчетов с контрагентами-поставщиками составляет оборот на сумму 24 518 666 тенге, НДС на сумму 1 814 480 тенге:

(в тенге)

№ п.п .	БИН поставщиков	Наименование поставщиков	сумма оборота	сумма НДС
1	950540000361	ТОО "ETASA Development"	5 676 198	681 144
2	200840000951	ТОО Kaspi Pay	3 762 638	-
3	160340005687	ТОО "Astana Hotel Management"	3 482 143	417 857
4	950705350521	ИП "ART VISION"	2 300 000	-
5	150240006114	ТОО Аршалы KZ	2 002 290	240 275
6	850812450985	Шабарова А.К.	1 600 000	-
7	980540000397	ТОО «КаР-Тел»	931 262	111 751
8	110341000850	Ф-л Компании с ОО "АБАЛЭЙК ЛИМИТЕД" в РК	732 143	87 857
9	160640002336	ТОО "Astana Creative"	600 000	-
10	160240001782	ТОО "K-TECH Astana"	460 268	55 232
11	940331450946	ИП ChilliPrint	350 350	-
12	000341001112	Филиал АО "Казахтелеком"	321 393	38 567
13	071240014349	ТОО "ТЕХНО-ИНВЕСТ 2008"	315 982	37 918
14	080140008637	ТОО "HEADHUNTER.KZ"	285 714	34 286
15	180440000534	ТОО NLS ASTANA	280 242	33 629
16	191240028640	ТОО "Novoi"	255 000	30 600
17	900108450365	Кульсаринова А.А.	204 000	-
18	021240005658	ТОО "ФАРОС Графикс"	121 429	14 571
19	720407401007	ИП "Кайсар"	120 520	-
20	210140021267	ТОО "I-Service company"	98 830	-
21	780416350099	Аларус	84 075	-
22	090840013770	ТОО «Arena S» (Арена S)	83 179	9 981
23	150940021163	ТОО "itsheff.kz"	74 048	-
24	121040002914	ТОО "Мечта Маркет"	66 063	7 928
25	210440008637	ТОО "Raisson apart-hotel"	66 000	-
26	140940003807	АО «КСЖ «Freedom Finance Life»	60 000	-
27	180640024549	ТОО «Exclusive Union»	49 540	5 945
28	970419401310	ИП HomeRetail	42 738	-
29	200240037641	ТОО "Кулерторг"	40 179	4 821
30	790906402269	ИП Тулеубаева Гульнара Кайратовна	22 800	-

31	020940003199	РГПНХВ "Национальный институт интеллектуальной собственности" Мин.юст. РК	14 821	1 779
32	760806400888	ИП Кусаинова С.С.	12 000	-
33	150540002688	ТОО "Kaspi Магазин"	2 760	331
34	040741000057	Столичный филиал АО "First Heartland Jusan Bank"	63	8
		Итого	24 518 666	1 814 480

Относительно вопроса №3

Какова сумма налога на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории РК с момента регистрации, подлежащего начислению и уплате в бюджет ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?

Ответ на вопрос №3

ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 не состояло на учете по НДС.

Относительно вопроса №4

Какова сумма корпоративного подоходного налога с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, подлежащего начислению и уплате ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?

Ответ на вопрос №4

Предоставить сведения по данному вопросу не представляется возможным, так как со стороны следственного органа сведения не представлены.

Относительно вопроса №5

Какова сумма уплаченного налога на добавленную стоимость ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?

Ответ на вопрос № 5

Предоставить сведения о суммах уплаченного налога на добавленную стоимость ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 не представляется возможным, так как со стороны следственного органа сведения не представлены.

Относительно вопроса №6

Какова сумма уплаченного корпоративного подоходного налога ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?

Ответ на вопрос №6

Предоставить сведения о суммах уплаченного корпоративного подоходного налога ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 не представляется возможным, так как со стороны следственного органа сведения не представлены.

Относительно вопроса №7

Какова разница между подлежащим начислению и уплате в бюджет и фактически уплаченным налогом на добавленную стоимость ТОО «Holding

AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?

Ответ на вопрос №7

Предоставить сведения о суммах уплаченного корпоративного подоходного налога ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 не представляется возможным, так как со стороны следственного органа сведения не представлены.

Относительно вопроса №8

Какова разница между подлежащим начислению и уплате в бюджет и фактически уплаченным корпоративным подоходным налогом ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г. (с разбивкой по периодам)?

Ответ на вопрос №8

Предоставить сведения по данному вопросу не представляется возможным, так как со стороны следственного органа сведения не представлены.

Относительно вопроса №9

Какова сумма начисленного социального налога, налога на имущество, налога на транспортные средства и земельного налога ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г.?

Ответ на вопрос №9

Предоставить сведения по данному вопросу не представляется возможным, так как со стороны следственного органа сведения не представлены.

Относительно вопроса №10

Какова штатная численность работников ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г.?

Ответ на вопрос №10

Предоставить сведения по данному вопросу не представляется возможным, так как со стороны следственного органа сведения не представлены.

Относительно вопроса №11

Какой коэффициент налоговой нагрузки ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г.?

Ответ на вопрос №11

Предоставить сведения по данному вопросу не представляется возможным, так как со стороны следственного органа сведения не представлены.

Относительно вопроса №12

От имени кого сдавались налоговые декларации, в том числе дополнительные ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 с момента регистрации по 29.03.2023г.?

Ответ на вопрос №12

Предоставить сведения по данному вопросу не представляется возможным, так как со стороны следственного органа сведения не представлены.

Необходимо отметить, что в случае предоставления первичных документов (дополнительных сведений) по взаиморасчетам (по покупателям и поставщикам), сумма ущерба может измениться.

Данное заключение составлено в здании Департамента государственных доходов по г. Алматы на основании предоставленных материалов Департаментом экономических исследований по Павлодарской области в отношении ТОО «Holding AS» БИН 220240027826 за период с 17.02.2022г. по 29.03.2023г.

Специалист _____ Рамазанова А.К.

Примечание: Данное заключение составлено в здании Департамента государственных доходов по г. Алматы с использованием только предоставленных для исследования сведений, в случае предоставления первичных бухгалтерских документов данное заключение подлежит корректировке как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. В силу п.7 ст.92 ГПК, заключение эксперта не является обязательным для суда, но в случае несогласия с ним об этом должно быть указано в решении суда. Согласно п.10 Нормативного Постановления Верховного Суда РК «Об экспертизе по гражданским делам», в соответствии с законом заключение экспертов не имеет заранее установленной силы, не обладает преимуществом перед другими доказательствами и подлежит оценке по внутреннему убеждению судей, основанному на всестороннем, полном и объективном рассмотрении всех обстоятельств дела в их совокупности. В решении суд обязан указать доводы, по которым он принимает заключение экспертизы в качестве доказательства или отвергает его.

Подпись канцелярии

16.06.2023 15:00 МАРГАЦКАЯ ИРИНА

Действителен Уникальное имя владельца: МАРГАЦКАЯ ИРИНА Дата начала: 2023-01-04 09:31:39 (+06) Дата окончания: 2026-01-03 09:36:39 (+06) Серийный номер: 726920536397813149918807692490432626570146133736 Субъект: OID.2.5.4.20="+77772962190", EMAILADDRESS=MargatskayaIA@dgd.gor, SURNAME=МАРГАЦКАЯ, SERIALNUMBER=IIN661023401653, GIVENNAME=АНАТОЛЬЕВНА, CN=МАРГАЦКАЯ ИРИНА, OU=BIN141140001547, ST=Алматы, O="Республиканское государственное учреждение \"Департамент государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан\", C=KZ Издатель: CN=Удостоверяющий центр Государственных органов, O=Республика Казахстан, C=KZ

Подпись руководителя

16.06.2023 14:59 АХМЕТКАЛИЕВ АРМАН

Действителен Уникальное имя владельца: АХМЕТКАЛИЕВ АРМАН Дата начала: 2023-02-17 10:29:53 (+06) Дата окончания: 2026-02-16 10:34:53 (+06) Серийный номер: 550492070274228928023455868433640165960915527880 Субъект: OID.2.5.4.20="+77777008004", EMAILADDRESS=AkhmetkalievAN@dgd.gor, SURNAME=АХМЕТКАЛИЕВ, SERIALNUMBER=IIN781110300160, GIVENNAME=НУРЛАНОВИЧ, CN=АХМЕТКАЛИЕВ АРМАН, OU=BIN141140001547, ST=Алматы, O="Республиканское государственное учреждение \"Департамент государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан\", C=KZ Издатель: CN=Удостоверяющий центр Государственных органов, O=Республика Казахстан, C=KZ



Тип документа	Входящий документ
Номер и дата документа	№ 2365 от 16.06.2023 г.
Организация/отправитель	ДЕПАРТАМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ ПО Г. АЛМАТЫ КОМИТЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
Получатель (-и)	ДЕПАРТАМЕНТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАССЛЕДОВАНИЙ ПО ПАВЛОДАРСКОЙ ОБЛАСТИ АГЕНТСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ПО ФИНАНСОВОМУ МОНИТОРИНГУ



Данный документ согласно пункту 1 статьи 7 ЗРК от 7 января 2003 года N370-II «Об электронном документе и электронной цифровой подписи», удостоверенный посредством электронной цифровой подписи лица, имеющего полномочия на его подписание, равнозначен подписанному документу на бумажном носителе.