**«Ірі салық төлеушілер мониторингіне қатысушылардың тізбесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасының Қаржы министрі бұйрығының жобасына**(бұдан әрі-Жоба)   
**АНЫҚТАМАСЫ**

Жоба Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 144-бабының 3-тармағына сәйкес әзірленген.

**Жобаны іске асыру**

Осы НҚА жобасы Ірі салық төлеушілердің мониторингіне қатысушылардың тізбесін бекітеді, оған мыналар кіреді:

1) 2009 жылғы 1 қаңтарға дейін Қазақстан Республикасының Үкіметі немесе құзыретті орган және жер қойнауын пайдаланушы арасында жасалған және міндетті салықтық сараптамадан өткен өнімді бөлу туралы келісімде (келісімшартта) көрсетілген және (немесе) мұнай-газ конденсаты немесе теңіз кен орнында қызметін жүзеге асыратын сенім білдірілген тұлға (оператор) және (немесе) жер қойнауын пайдаланушы (жер қойнауын пайдаланушылар);

2) қатысушылар тізбесі қолданысқа енгізілген жылдың алдындағы жылдың 1 қазанында мынадай шарттарға сәйкес келетін:

кең таралған пайдалы қазбаларды және жерасты суларын барлауға, өндіруге арналған келісімшарттарды қоспағанда, пайдалы қазбаларды барлауға, өндіруге, бірлескен барлау мен өндіруге арналған келісімшарт жер қойнауын пайдаланушымен жасалса;

жер қойнауын пайдаланушы өңірлік саясат саласындағы орталық уәкілетті орган бекітетін тізбеге сәйкес қала құраушы заңды тұлғалар санатына жатқызылса, жер қойнауын пайдаланушы;

3) жыл сайынғы төленген салықтар сомасы қатысушылар тізбесі бекітілуге тиісті жылдың соңына қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің кемінде 2 000 000 еселенген мөлшерін құрайтын салық төлеушілер енгізіледі.

Бұл ретте жыл сайынғы төленген салықтар сомасы қатысушылар тізбесі бекітілуге тиісті жылдың алдындағы күнтізбелік үш жылдың әрқайсысы үшін айқындалады;

4) қатысушылардың тізбесі бекітілуге тиісті жылдың алдындағы салықтық кезең үшін Салық кодекстің 255-бабында көзделген азайтуды есепке алмағанда, жылдық жиынтық кірісі қатысушылардың тізбесі бекітілуге жататын жыл соңында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің 3 000 000 еселенген мөлшерінен асатын екінші деңгейдегі банктер мен сақтандыру ұйымдары;

5) осы тармақтың екінші бөлігінде белгіленген шарттарға сәйкес келетін ірі салық төлеушілердің ішінен Салық кодекстің 255-бабында көзделген азайтуды есепке алмағанда, неғұрлым көп жылдық жиынтық кірісі бар алғашқы үш жүз ірі салық төлеуші енгізіледі.

Жоғары көрсетілген үш жүз ірі салық төлеуші салықтық кезеңнің соңында тіркелген активтерінің құндық баланстарының сомасы қатысушылар тізбесі бекітілуге тиісті жылдың соңында қолданыста болатын айлық есептік көрсеткіштің кемінде 325 000 еселенген мөлшерін құрайтын салық төлеушілер арасынан іріктеледі.

**Жобаның күтілетін нәтижесі:**

- Қазақстан Республикасының салық заңнамасының және Қазақстан Республикасының трансферттік баға белгілеу туралы заңнамасының сақталуын бақылау мақсатында ірі салық төлеушілердің салық мониторингін жүзеге асыру үшін ірі салық төлеушілердің 2026-2027 жылдарға арналған мониторингіне қатысушылардың тізбесін бекіту;

- мониторингке қатысушылардың тізбесіне ірі салық төлеушілерді енгізу туралы салық төлеушілерді хабардар ету.

**СПРАВКА**

**к проекту приказа Министра финансов Республики Казахстан   
«Об утверждении Перечня участников мониторинга**

**крупных налогоплательщиков»**

(далее – Проект)

Проект разработан в соответствии с пунктом 3 статьи 144 Налогового кодекса Республики Казахстан.

**Реализация Проекта**

Данный проект НПА утверждает перечень участников мониторинга крупных налогоплательщиков, в который включаются:

1) поверенное лицо (оператор) и (или) недропользователь (недропользователи), указанные в соглашении (контракте) о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшем обязательную налоговую экспертизу, и (или) осуществляющие деятельность на нефтегазоконденсатном или морском месторождении;

2) недропользователь, который на 1 октября года, предшествующего году введения в действие перечня участников, соответствует следующим условиям:

      с недропользователем заключен контракт на разведку, добычу, совмещенную разведку и добычу полезных ископаемых, за исключением контрактов на разведку, добычу общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод;

      недропользователь отнесен к категории градообразующих юридических лиц в соответствии с перечнем, утверждаемым центральным уполномоченным органом в сфере региональной политики;

      3) налогоплательщики, ежегодная сумма уплаченных налогов которыми составляет не менее 2 000 000-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на конец года, в котором подлежит утверждению перечень участников.

      При этом ежегодная сумма уплаченных налогов определяется за каждый из трех календарных лет, предшествующих году, в котором подлежит утверждению перечень участников;

      4) банки второго уровня и страховые организации, совокупный годовой доход без учета уменьшения, предусмотренного [статьей 255](http://10.61.42.188/rus/docs/K2500000214#z4414) Налогового Кодекса, которых за налоговый период, предшествующий году, в котором подлежит утверждению перечень участников, превышает 3 000 000-кратный размер месячного расчетного показателя, действующего на конец года, в котором подлежит утверждению перечень участников;

      5) первые триста крупных налогоплательщиков, имеющих наибольший совокупный годовой доход без учета уменьшения, предусмотренного [статьей 255](http://10.61.42.188/rus/docs/K2500000214#z4414) Налогового Кодекса, из крупных налогоплательщиков, соответствующих условиям, установленным частью второй настоящего пункта.

      Первые триста вышеуказанных крупных налогоплательщиков отбираются из числа налогоплательщиков, у которых сумма стоимостных балансов фиксированных активов на конец налогового периода составляет не менее 325 000-кратного месячного расчетного показателя, действующего на конец года, в котором подлежит утверждению перечень участников.

**Ожидаемым результатом** **Проекта является:**

* утверждение Перечня участников мониторинга крупных налогоплательщиков на 2026-2027 годы для осуществления налогового мониторинга крупных налогоплательщиков с целью контроля соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан и законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании;
* информирование налогоплательщиков о включении в Перечень участников мониторинга крупных налогоплательщиков.