|  |
| --- |
| бұйрығына 2 қосымша |

**Салық төлеушілердің (салық агенттерінің) қайта ұйымдастыру кезінде, соның ішінде жеке санаттағы салық төлеушілердің (салық агенттерінің) салықтық міндеттемелерін орындау қағидалары**

**1-тарау. Жалпы ережелер**

1. Осы Қағидалар салық төлеушілердің (салық агенттерінің) қайта ұйымдастыру кезінде, соның ішінде жеке санаттағы салық төлеушілердің (салық агенттерінің) салықтық міндеттемелерін орындау тәртібін айқындайды және Қазақстан Республикасының Салық кодексінің 74-бабының 6-тармағына сәйкес әзірленген.

2. Таратылатын салықтық есеп қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға төлеуші немесе салық агенті болып табылатын салықтар, бюджетке төлемдер және әлеуметтік төлемдер түрлері бойынша жасалады. Есептілік кезеңі – осындай есептілікті ұсыну жөніндегі міндеттеме туындаған салық кезеңінің басынан бастап, оны Мемлекеттік кірістер органына (бұдан әрі – МКO) ұсынған күнге дейінгі уақыт аралығын қамтиды.

Қайта ұйымдастырудың бірігу түрінде жүзеге асырылуы кезінде таратылатын салықтық есепті ұсыну міндеттемесі жаңадан құрылған заңды тұлғаның құрамына кірген әрбір заңды тұлғаға жүктеледі; қосылу кезінде – қосылған заңды тұлғаға, ал бөліну кезінде – қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғаға жүктеледі.

Егер кезекті салықтық есептілікті ұсыну міндеттемесі туындаған салықтық кезеңнің алдындағы салықтық кезең үшін осындай кезекті салықтық есептілікті ұсыну мерзімі таратудың салықтық есептілігі ұсынылғаннан кейін басталса, мұндай кезекті салықтық есептілікті ұсыну таратудың салықтық есептілігі ұсынылған күннен кешіктірілмей жүргізіледі.

**2-тарау. Қайта ұйымдастыру кезінде салық төлеушілердің (салық агенттерінің) салықтық міндеттемелерін орындау тәртібі**

3. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға қайта ұйымдастыру туралы шешім қабылданған күннен бастап үш (3) жұмыс күні ішінде өз орналасқан жері бойынша МКO-ға жазбаша түрде хабарлауға міндетті.

4. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға берілетін акт немесе бөлу балансы бекітілген күннен бастап үш (3) жұмыс күні ішінде МКO-ға төмендегі құжаттарды ұсынады:

1) ликвидациялық салықтық есеп (бөлу түріндегі қайта ұйымдастыру жағдайларын қоспағанда);

2) төмендегідей салықтық өтініш:

қызметті тоқтату туралы (осы бұйрықтың 6-қосымшасына сәйкес нысанда);

салықтық тексеру жүргізу туралы (осы бұйрықтың 5-қосымшасына сәйкес нысанда), егер осы Қағидалардың 7-тармағы қолданылмаса.

5. Салықтық өтінішке қоса беріледі:

бірігу немесе қосылу жағдайында – берілетін акт;

бөліну немесе бөлініп шығу жағдайында – аралық бөлу балансы;

бақылау-кассалық машинаны есептен шығару туралы өтініш (бар болған жағдайда).

6. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғалардың таңдауы бойынша жекелеген санаттары камералдық бақылау жүргізе отырып, салық міндеттемесін орындаудың оңайлатылған тәртібін қолдануды тоқтату туралы салық өтінішінде көрсетеді.

Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғалардың жекелеген санаттарына бір мезгілде мынадай шарттарға сәйкес келетін бірігу және (немесе) қосылу жолымен қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғалар жатады:

қайта ұйымдастыруға қатысушы:

1) тоқтату туралы салықтық өтініш берілген күнге дейін Салық кодексінің 65-бабында белгіленген талап қою мерзімі ішінде қосылған құн салығын (бұдан әрі – ҚҚС) төлеуші ретінде тіркеу есебІнде тұрмаған немесе ҚҚС төлеуші ретінде тіркеу есебінде тұрған, бірақ өткізу жөніндегі айналым 10 000 (он мың) аспайтын Салық кодексінің 65-бабында белгіленген талап қою мерзімі ішінде тоқтату туралы салықтық өтініш берілген күнге дейін бірнеше айлық есептік көрсеткіш;

2) есепке жатқызылатын ҚҚС - тың есептелген салық сомасынан асып кету сомасы (бұдан әрі – ҚҚС-тан асып кету) тоқтату туралы салықтық өтініш берілген күні қолданыста болатын 300 (үш жүз) еселенген айлық есептік көрсеткіштен аспауы тиіс;

3) салықтық берешегі, әлеуметтік төлемдер бойынша 20 (жиырма) еселенген айлық есептік көрсеткіштен асатын берешегі жоқ;

қайта ұйымдастыруға қатысушы және (немесе) құқықтық мирасқор:

1) тоқтату туралы салықтық өтініш берілген күнге электрондық шот-фактуралар жазып беру тоқтатыла тұрмаса;

2) тоқтату туралы салықтық өтініш берілген күнге электрондық шот-фактуралардың жазылуына автоматтандырылған бақылау жүргізілмейді;

3) тоқтату туралы салықтық өтініш берілген күні оңалту рәсімін қолдану процесінде болмайды.

7. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға келесі жағдайларда тоқтату туралы салықтық өтінішті қайта ұсынады:

1) камералдық бақылау және (немесе) салықтық тексеру аяқталғаннан кейін өткізу және (немесе) сатып алу жөніндегі айналымдардың болуы;

2) түзетілген беру актісін не түпкілікті бөлу балансын белгіленген мерзімде өзінің орналасқан жері бойынша МҚО-ға ұсынбаған жағдайларда жүзеге асырылады.

8. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғаға салықтық өтінішті қабылдаудан бас тарту мынадай жағдайларда жүргізіледі:

1) қайта ұйымдастыруға қатысушылардың бірі осы Қағидалардың 4 және   
5-тармақтарында көзделген құжаттардың бірін ұсынбаған;

2) салықтық өтініш берілген күні қайта ұйымдастыруға қатысушының немесе құқықтық мирасқордың банкроттық рәсімі жүргізіледі;

3) салықтық өтініш берілген күні қайта ұйымдастыруға қатысушы немесе құқықтық мирасқор қызметін тоқтату процесінде мәжбүрлеу тәртібімен болады;

4) салықтық өтініш берілген күні қайта ұйымдастыруға қатысушы немесе құқықтық мирасқор өзге негіздер бойынша тарату сатысында болады.

9. Салықтық өтінішті қабылдау немесе қабылдаудан бас тарту туралы өңдеу нәтижесі оны берген күннен бастап 2 (екі) жұмыс күні ішінде салық төлеушіге жіберіледі.

**Параграф 1. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғаның салықтық тексеруді жүргізумен бірігу және (немесе) қосылу жолымен салық міндеттемесін орындау тәртібі**

10. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға бірігу және (немесе) қосылу жолымен қажет болған жағдайда беру актісін салықтық тексеру актісінде көрсетілген мәліметтерге сәйкес түзетеді.

11. Қайта ұйымдастырылатын тұлға бірігу және (немесе) қосылу жолымен салықтық тексеру аяқталғаннан кейін 3 (үш) жұмыс күні ішінде өзінің орналасқан жері бойынша МКО-ға мынадай шарттар бір мезгілде сақталған кезде түзетілген беру актісін ұсынады:

1) салықтық берешектің, әлеуметтік төлемдер бойынша берешектің болмауы;

2) салықтық тексеру нәтижелері бойынша орындалмаған хабарламалардың болмауы.

12. Қайта ұйымдастырылатын тұлға осы Қағидалардың 11-тармағына сәйкес ұсынған беру актісі қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғада берешектің жоқтығын көздейтін берешектің жоқ (бар) екендігі туралы мәліметтерді МКО-ны тіркеуші органға жіберу үшін негіз болып табылады, бұл туралы осындай заңды тұлғаны хабардар етеді.

13. МКО заңды тұлғаны қайта ұйымдастыру туралы нөмірлер тізілімінің мәліметтерін алған күннен бастап 10 (он) жұмыс күні ішінде осындай заңды тұлғаның жеке шоттары бойынша сальдоны тиісті салық органына береді

Бұл ретте ҚҚС асып кету есебінен қалыптастырылған ҚҚС бойынша сальдо кешенді салықтық тексеру нәтижелері бойынша ҚҚС асып кету сомаларының дұрыстығы расталған жағдайда құқықтық мирасқорға берілуге тиіс.

**Параграф 2. Заңды тұлғаны бөлу және (немесе) бөлу жолымен қайта ұйымдастыру кезінде салық міндеттемесін орындау тәртібі**

14. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға салықтық тексеру аяқталғаннан кейін 1 (бір) жұмыс күні ішінде салықтарды, бюджетке төленетін төлемдерді, кедендік төлемдерді, өсімпұлдарды, пайыздарды, айыппұлдарды есепке жатқызуды және (немесе) қайтаруды жүргізуге салықтық өтінішті (бұдан әрі – есепке жатқызу және қайтару туралы өтініш) ұсынады.

Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғаның және (немесе) оның құрылымдық бөлімшесінің берешегі, қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға артық (қате) төлеген салықтардың, бюджетке төленетін төлемдердің және өсімпұлдардың, айыппұлдардың, ҚҚС-тан асып кеткен сомалары, сондай-ақ кедендік баждардың, кедендік алымдардың, салықтар мен өсімпұлдардың артық төленген және (немесе) артық өндіріп алынған сомалары есепке жатқызылуға тиіс, есепке жатқызу және қайтару туралы салықтық өтінішсіз осындай берешекті өтеу есебіне Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен және шарттарды ескере отырып.

Артық (қате) төленген сомалардың қалған бөлігі есепке жатқызу жүргізілгеннен кейін қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғаның құқықтық мирасқорына қайта ұйымдастыру кезінде алған мүліктегі үлесіне барабар қайтарылуға жатады.

15. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға салықтық тексеру аяқталғаннан кейін 3 (үш) жұмыс күні ішінде бір мезгілде мынадай шарттарды сақтай отырып, өзінің орналасқан жері бойынша МКО-ға түпкілікті бөлу балансын ұсынады:

1) салықтық берешектің, әлеуметтік төлемдер бойынша берешектің болмауы;

2) салықтардың, бюджетке төленетін төлемдердің, өсімпұлдар мен айыппұлдардың артық (қате) төленген сомаларының, сондай-ақ салық төлеушінің (салық агентінің) жеке шотын жүргізу қағидаларында айқындалған тәртіппен және жағдайларда қайтарылуға жататын кедендік баждардың, кедендік алымдардың, салықтар мен өсімпұлдардың артық төленген және (немесе) артық өндіріп алынған сомаларының болмауы Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығымен;

3) салықтық тексеру нәтижелері бойынша орындалмаған хабарламалардың болмауы.

16. Осы Қағидалардың 15-тармағына сәйкес қайта ұйымдастырылатын бөлу және бөлу жолымен заңды тұлға ұсынған бөлу балансы қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғада берешектің жоқтығын көздейтін берешектің жоқтығы (бар болуы) туралы мәліметтерді МКО-ны тіркеуші органға жіберу үшін осындай заңды тұлғаны хабардар ете отырып, негіз болып табылады.

17. Түпкілікті бөлу балансы салықтық тексеру актісінде көрсетілген мәліметтер негізінде қалыптастырылады.

18. МКО заңды тұлғаны қайта ұйымдастыру туралы нөмірлер тізілімінің мәліметтерін алған күннен бастап 10 (он) жұмыс күні ішінде осындай заңды тұлғаның жеке шоттары бойынша сальдоны тиісті салық органына береді.

Бұл ретте ҚҚС асып кету есебінен қалыптастырылған ҚҚС бойынша сальдо салықтық тексеру нәтижелері бойынша ҚҚС асып кету сомаларының дұрыстығы расталған жағдайда құқықтық мирасқорға беруге жатады.

**Параграф 3. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғаның камералдық бақылау жүргізумен бірігу және (немесе) қосылу жолымен салық міндеттемесін орындау тәртібі**

19. Қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға камералдық бақылау аяқталғаннан кейін 3 (үш) жұмыс күні ішінде түзетілген түпкілікті беру актісін өзінің орналасқан жері бойынша МКО-ға мынадай шарттарды бір мезгілде сақтай отырып ұсынады:

1) салықтық берешектің, әлеуметтік төлемдер бойынша берешектің болмауы;

2) салықтық тексеру нәтижелері бойынша орындалмаған хабарламалардың болмауы;

3) электрондық шот-фактураларды жазып беру тоқтатылмаса;

4) электрондық шот-фактуралардың жазылуына автоматтандырылған бақылау жүргізілмейді.

20. Егер қайта ұйымдастырылатын заңды тұлға камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған сәйкессіздіктер туралы хабарламаны (бұдан әрі осы тармақтың мақсатында – хабарлама) орындамаған жағдайда және (немесе) егер МКО камералдық бақылау аяқталғаннан кейін жіберілген хабарлама бойынша ұсынылған түсіндірмелермен келіспесе, мұндай заңды тұлға камералдық бақылау аяқталғаннан кейін 3 (үш) жұмыс күні мынадай шарттар бір мезгілде сақталған кезде орналасқан жері бойынша МКО-ға түзетілген беру актісін ұсынады:

1) орындалмаған хабарламалар бойынша және (немесе) МКО ұсынылған түсіндірмелермен келіспеген хабарламалар бойынша салықтық тексеру актісінің болуы;

2) камералдық бақылау аяқталғаннан кейін өткізу және сатып алу бойынша айналымдардың болмауы.

21. Қайта ұйымдастырылатын тұлға осы Қағидалардың 20 және  
21-тармақтарына сәйкес ұсынған беру актісі қайта ұйымдастырылатын заңды тұлғада берешектің жоқтығын көздейтін берешектің жоқтығы (бар болуы) туралы мәліметтерді МКО-ны тіркеуші органға жіберу үшін осындай заңды тұлғаны бұл туралы хабардар ете отырып, негіз болып табылады.

22. МКО заңды тұлғаны қайта ұйымдастыру туралы нөмірлер тізілімінің мәліметтерін алған күннен бастап 10 (он) жұмыс күні ішінде осындай заңды тұлғаның жеке шоттары бойынша сальдоны тиісті салық органына береді.

**3-тарау. Заңды тұлғаны қайта ұйымдастыру кезінде салықтық тексеру жүргізу және камералдық бақылау жүргізу ерекшеліктері**

**Параграф 1. Заңды тұлғаны біріктіру, қосу, бөлу және (немесе) бөлу жолымен қайта ұйымдастыру кезінде салықтық тексеру жүргізу ерекшеліктері**

23. Тексеруге салықтық өтінішті алған сәттен бастап 20 (жиырма) жұмыс күнінен кешіктірмей МКО осы бұйрықпен бекітілген "салық төлеушілердің (салық агенттерінің), оның ішінде салық төлеушілердің (салық агенттерінің) жекелеген санаттарының тарату кезінде салық міндеттемесін орындауы қағидаларының"   
2-тарауына сәйкес кешенді салықтық тексеру жүргізуге кіріседі (бұдан әрі-қағидалар тарату бойынша).

Осы тармақтың ережесі қайта ұйымдастырудың әрбір қатысушысына қатысты Салық кодексінің 65-бабында белгіленген талап қою мерзімі ішінде тексеруге салықтық өтініш берілген күнге дейін қолданылады.

24. Салықтық тексеру жүргізу барысында МКО салық төлеушіге қатысты мынадай мәселелерді қамтиды:

1) беру актісінде немесе бөлу балансында көрсетілген деректердің нақты мән-жайларға сәйкестігі;

2) Салық кодексінің 166 – бабында көзделген тәртіппен-беру актісінде немесе бөлу балансында осындай сомалар болған кезде ҚҚС асып кеткен сомалардың дұрыстығы.

25. Салықтық тексеруді жүзеге асыру кезеңінде салық төлеушінің (салық агентінің) салықтық өтініші бойынша басталған тексеруді тоқтатуға жол берілмейді.

**Параграф 2. Заңды тұлғаны біріктіру және (немесе) қосу жолымен қайта ұйымдастыру кезінде камералдық бақылау жүргізу ерекшеліктері**

26. МКО тоқтату туралы салықтық өтінішті алғаннан кейін 3 (үш) жұмыс күні осы Қағидалардың 3-тарауына сәйкес камералдық бақылау жүргізуге кіріседі.

Осы тармақтың ережесі қайта ұйымдастырудың әрбір қатысушысына қатысты Салық кодексінің 65-бабында белгіленген талап қою мерзімі ішінде тоқтату туралы салықтық өтініш берілген күнге дейін қолданылады.

27. Камералдық бақылау барысында осы Қағидалардың 6-тармағында көзделген шарттарға сәйкес келмейтіндігі анықталған кезде МКО тарату жөніндегі қағидалардың 37-тармағында көзделген мәліметтерді алған күннен бастап 2 (екі) жұмыс күні ішінде тарату жөніндегі Қағидалардың 2-тарауында белгіленген тәртіппен кешенді салықтық тексеруді тағайындау үшін материалдарды жібереді.