Астана қаласы город Астана

**Мемлекеттік кірістер органдары шешімнің нысандарын**

**және бақыланатын шетелдік компанияға қатысу (бақылау жасау) мәселесі бойынша өтініш нысанын бекіту туралы**

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 49-бабы 4-тармағының төртінші бөлігіне, 83-бабының 1-тармағының 3) тармақшасына, 113-бабының 2-тармағына және 336-бабына сәйкес БҰЙЫРАМЫН:

1. Қоса беріліп отырған нысандар бекітілсін:

1) осы бұйрыққа 1-қосымшаға сәйкес Қазақстан Республикасының салық заңнамасын бұзушылықтарды жою туралы хабарлама;

2) осы бұйрыққа 2-қосымшаға сәйкес бақыланатын шетелдік компанияға қатысу (бақылау) туралы өтініш;

3) осы бұйрыққа 3-қосымшаға сәйкес бақыланатын шетелдік компанияда резидент-салық төлеушінінің тікелей немесе жанама түрде немесе конструктивті түрде қатысу үлестерін иеленетін немесе тікелей немесе жанама, немесе конструктивті бақылауы бар деп танитын шешім.

2. «Бақыланатын шетелдік компанияға қатысу (бақылау) туралы өтініш нысанын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 5 наурыздағы № 334 бұйрығының (Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде, № 16614 тіркелген) күші жойылды деп танылсын.

3. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен:

1) Осы бұйрықтың Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуі;

2) Осы бұйрық ресми жарияланғаннан кейін оны Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастыруды;

3) Осы бұйрық Қазақстан Республикасының Әділетминистрлігінде мемлекеттіктіркелгеннен кейін он жұмыс күні ішінде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Заң қызметі департаментіне осы тармақтың 1) және 2) тармақшаларында көзделген іс-шаралардың орындалуы туралы мәліметтерді ұсынуды қамтамасыз етсін.

4. Осы бұйрық 2026 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданысқа енгізіледі және ресми жариялануға тиіс.

|  |  |
| --- | --- |
| **Лауазымы** | **Аты-жөні** |

бұйрыққа 1-қосымша

**Қазақстан Республикасының салық заңнамасын**

**бұзушылықтарды жою туралы хабарлама**

20\_\_\_ жылғы «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                               № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 336-бабы [4-тармағының](http://10.61.42.188/kaz/docs/K1700000120#z2566)  сәйкес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік кірістер органның атауы)

Сізді\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(салық төлеушінің (салық агентінің) тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса),

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ толық атауы,жеке сәйкестендіру нөмірі/бизнес-сәйкестендіру нөмірі

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ЖСН/БСН), мекен-жайы)

жол берілген салық заңнамасының бұзушылықтары туралы хабарлайды: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (бұзушылық мәні, оның ішінде бақыланатын шетелдік компания \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (бұдан әрі – БШК) немесе БШК тұрақты мекемесі, оған қатысты немесе салық

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ органында бар резиденттің тікелей немесе тікелей иелік ететіндігін көрсететін \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ақпарат жанама немесе конструктивті түрде қатысу үлесі бар немесе тікелей

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

немесе БШК-дағы жанама немесе сындарлы бақылау, мемлекеттік және \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (немесе) салықтық тіркеу нөмірлері БШК немесе тұрақты мекеме БШК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (салықтық тіркеу болған кезде), қолда бар негіздердің сипаттамасы салық \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

органдарының резидентке қатысу үлестерін тану бойынша бақылау) (қатысу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (бақылау) туралы өтініш беру туралы талап) БШК-да корпоративтік немесе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

жеке табыс салығы декларацияларын ұсыну туралы талапты көрсете отырып, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Салық кодексінің 335 бабына сәйкес міндеттемелер)

Салық кодексінің 83-бабы [3-тармағына](http://10.61.42.188/kaz/docs/K1700000120#z2607) сәйкес Сізге жіберілген бұзушылықтарды осы хабарлама ұсынылған күннен кейінгі күннен бастап 30 (отыз) жұмыс күні ішінде жою қажет.

      Мемлекеттік кірістер органдары мен олардың лауазымды адамдарының заңды талаптары орындалмаған жағдайда Сізге Қазақстан Республикасының әкімшілік құқық бұзушылық туралы Кодексіне сәйкес әкімшілік жаза қолданылатын болады..

      Қазақстан Республикасы Салық кодексінің [199](http://10.61.42.188/kaz/docs/K1700000120#z187), [200-бабтарына](http://10.61.42.188/kaz/docs/K1700000120#z188) сәйкес салық төлеушінің немесе оның уәкілетті өкілінің мемлекеттік кірістер органдарының лауазымды тұлғалары әрекетіне (әрекетсіздігіне) Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген тәртіппен мемлекеттік кірістер органдарының жоғары тұрған органына немесе сотқа шағымдануына құқығы бар.

Мемлекеттік кірістер органның басшысы (басшының орынбасары)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса), қолы, мөрі)

Хабарламаны алдым \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(салық төлеушінің (салық агентінің)/салық төлеушінің (салық агентінің) лауазымды тұлғасының тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болсада), қолы, күні)

Хабарлама салық төлеушіге (салық агентіне) табыс етілді

  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(мемлекеттік кірістер органның лауазымды тұлғасының тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса), қолы, күні)

Хабарлама салық төлеушіге (салық агентіне) жіберілді

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

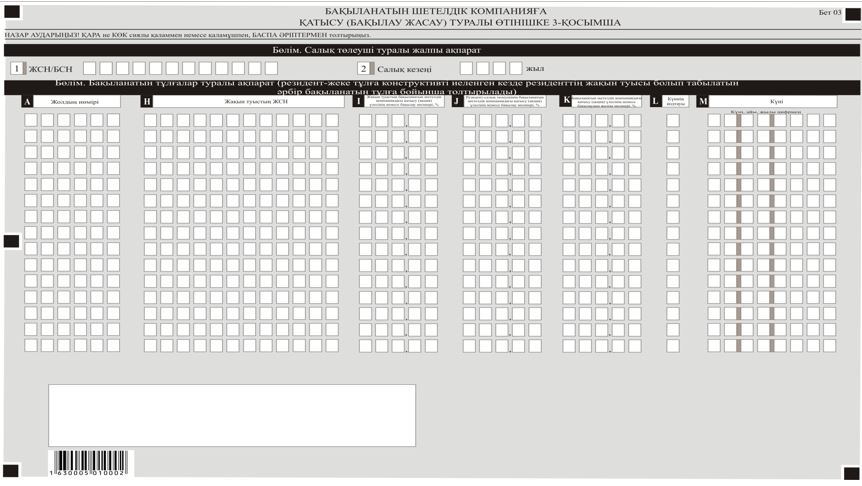
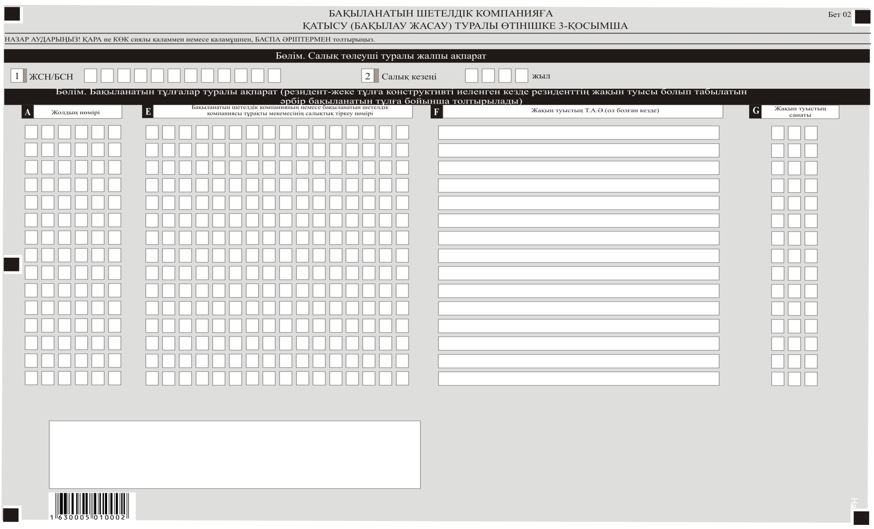
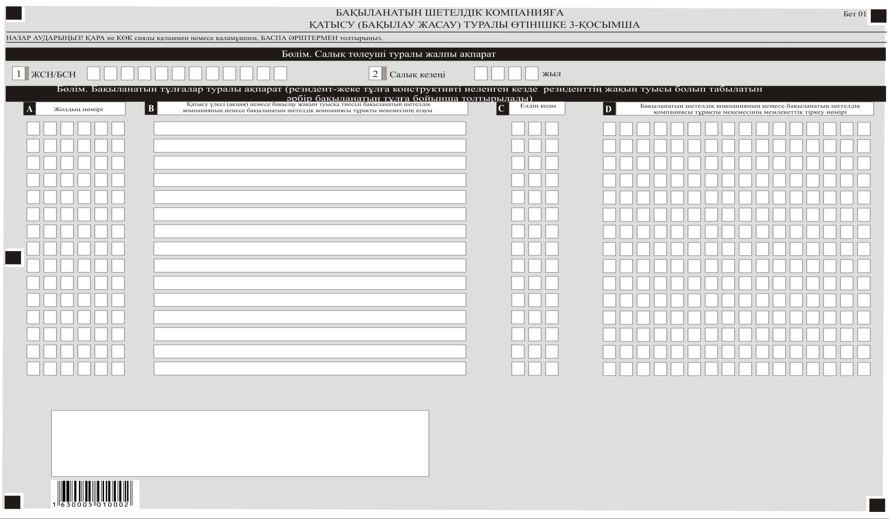
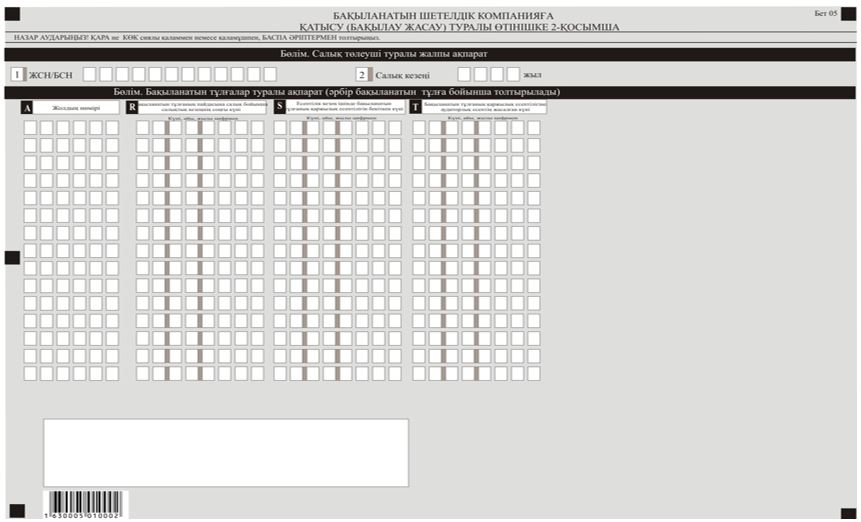
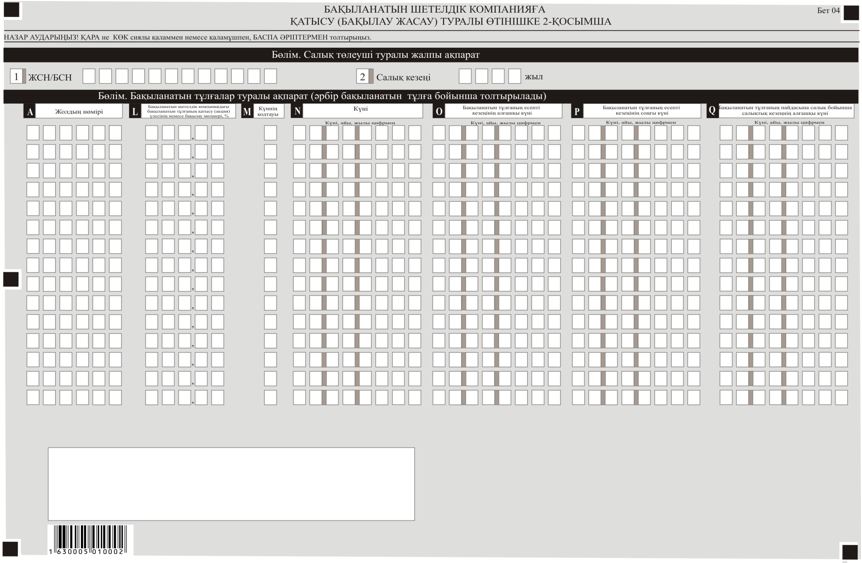
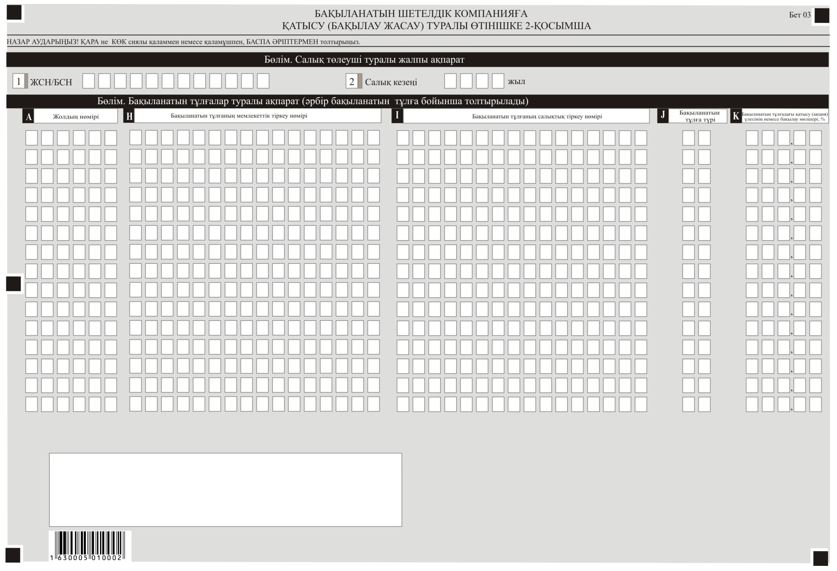
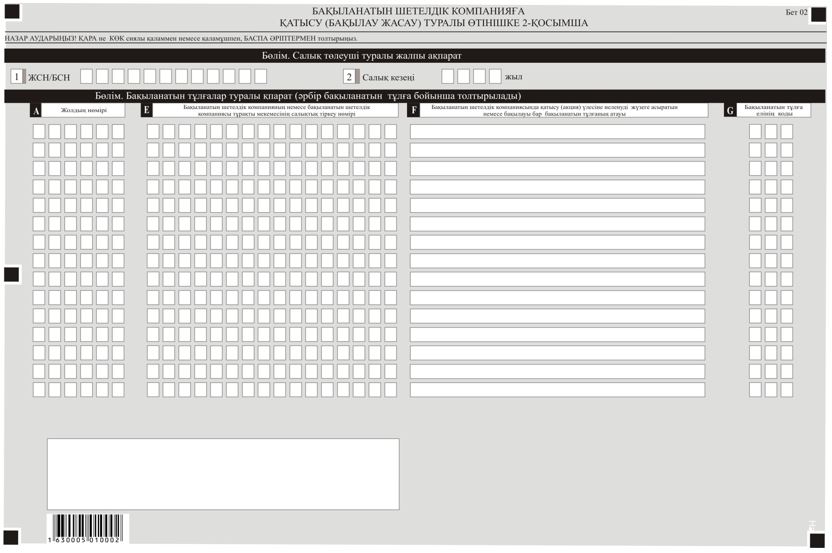
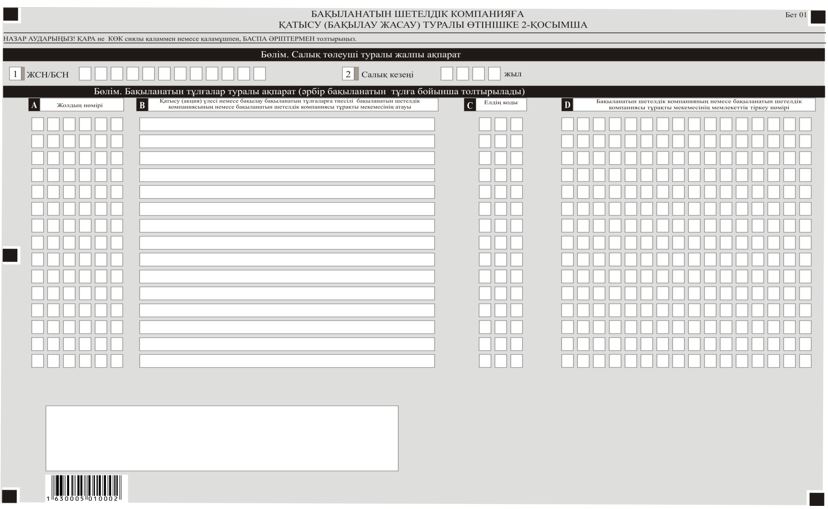
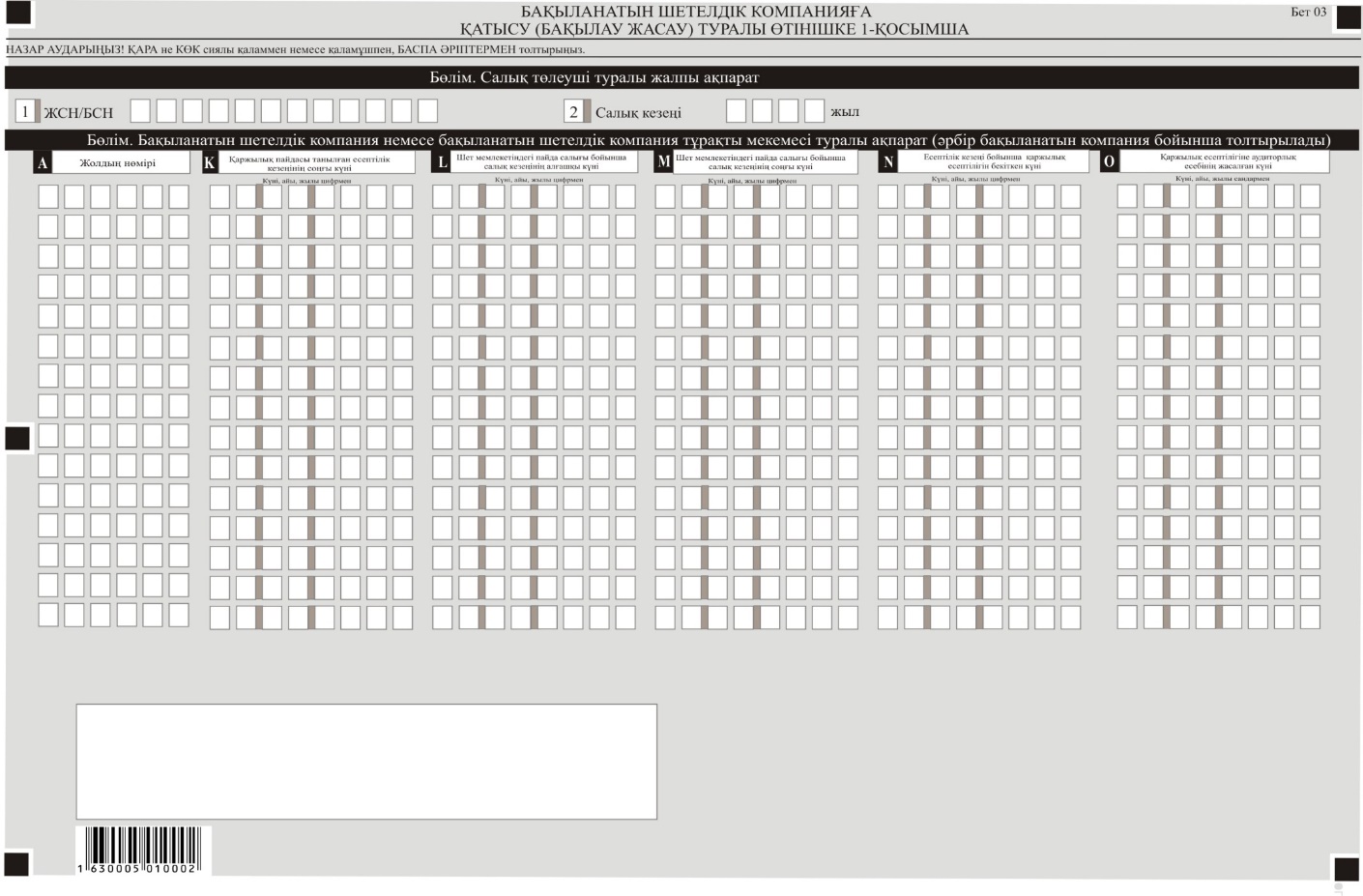
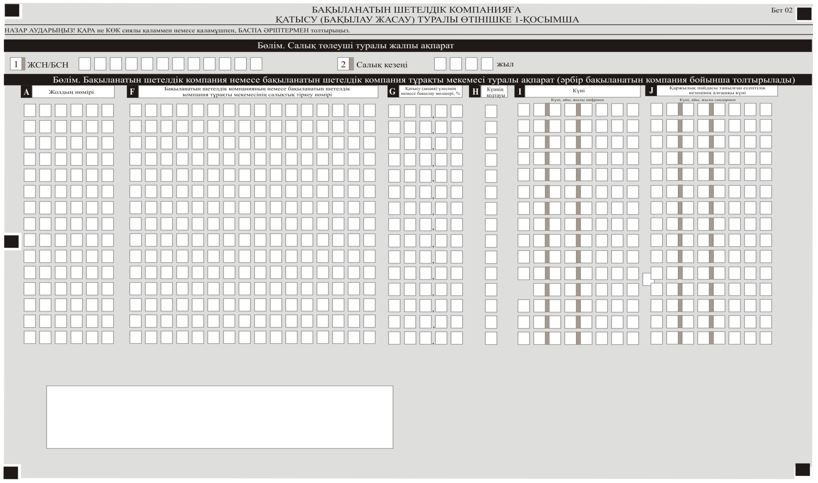
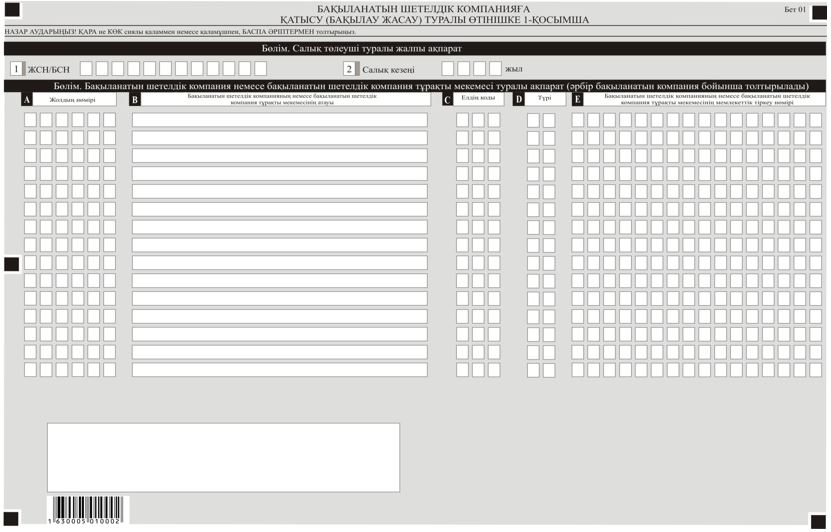
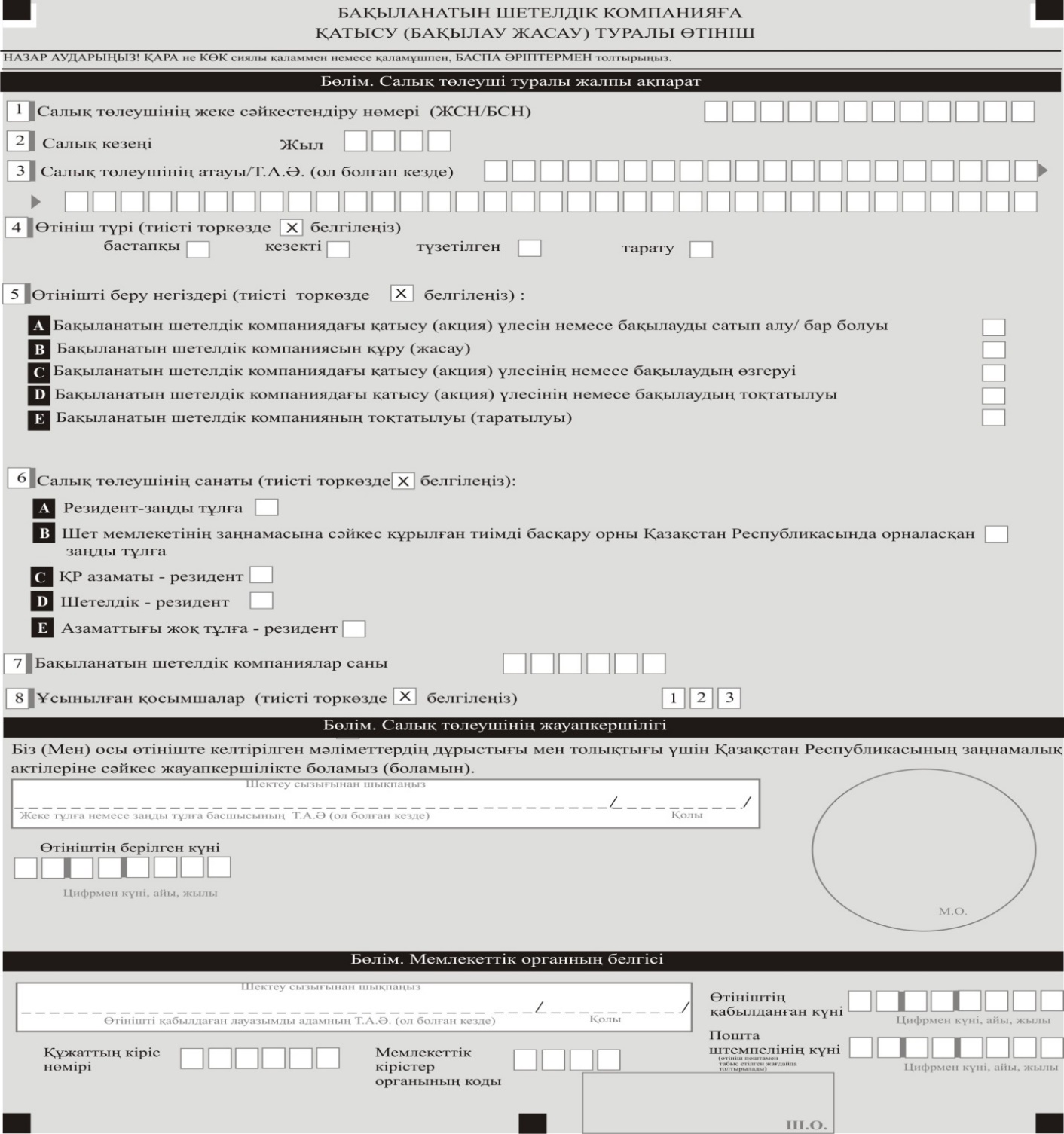
      (жіберу және (немесе) алу фактісін растайтын құжат)

бұйрыққа 2-қосымша

Нысан

**Бақыланатын шетелдік компанияға қатысу (бақылау жасау)**

**туралы өтініші**



Қосымша бақыланатын шетелдік

компанияға қатысу

(бақылау жасау)

туралы өтініш нысанын

толтыру бойынша түсіндірме

**1-тарау. Бақыланатын шетелдік компанияға қатысу**

**(бақылау жасау) туралы өтінішін толтыру бойынша түсіндірме**

1. «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімде резидент-салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

      1) ЖСН/БСН – салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі);

      2) Бақыланатын шетелдік компанияға қатысу (бақылау жасау) туралы өтініші (бұдан әрі – Өтініш) табыс етілетін салық кезеңі – есепті салық кезеңі (араб цифрымен көрсетіледі);

      3) құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы немесе жеке тұлға - салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса) көрсетіледі;

      4) өтініш түрі (тиісті торкөз өтініш түріне байланысты белгіленеді):

      «бастапқы» торкөзі – алғаш рет ұсынылатын өтініш;

      «кезекті» торкөзі – бастапқы өтініш ұсынылғаннан кейін келесі салықтық кезеңдерге ұсынылатын өтініш;

      «түзетілген» торкөзі – өтініште мәліметтердің толық еместігі, оны толтырудағы дәлсіздіктер не қателер анықталған жағдайда, жаңартылған ақпарат ескеріле отырып түзетілген өтініш;

      «тарату» торкөзі – бақылантын шетелдік компания (бұдан әрі – БШК) қызметін тоқтатқан, таратылған немесе қайта ұйымдастырылған кезде ұсынылатын өтініш;

      5) өтінішті беру негіздері.

      Тиісті торкөздер Өтінішті Салық кодексінің 336-бабының 1-тармағында көрсетілген негіздер бойынша ұсынылуын есепке ала отырып белгіленеді;

      6) салық төлеушінің санаты.

      Тиісті торкөз, егер салық төлеуші А, B, C, D, Е жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқызылған жағдайда, белгіленеді;

      7) БШК саны.

      Осы Өтініште көрсетілген БШК саны көрсетіледі;

      8) өтінішке табыс етілген қосымшалар.

      Тиісті торкөздер оларды толтырған жағдайда, белгіленеді.

      2. «Салық төлеушінің жауапкершiлiгi» деген бөлімде:

      1) «Жеке тұлға немесе заңды тұлға басшысының тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса)» деген ашық жолда құрылтай құжаттарға сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса) көрсетіледі.

      Егер Өтінішті жеке тұлға ұсынатын болса, оның тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса) жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес көрсетіледі;

      2) өтініштің берілген күні.

      Өтініштің мемлекеттік кірістер органына табыс етілген күні көрсетіледі;

      3) мемлекеттік кірістер органының коды.

      Салық төлеушінің тұрғылықты немесе тұрған жері бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

      4) «Өтінішті қабылдаған лауазымды адамның тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса)» деген ашық жолда Өтінішті қабылдаған мемлекеттік кірістер органы жұмыскерінің тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса) көрсетіледі;

      5) өтініштің қабылданған күні.

      Мемлекеттік кірістер органына Өтініштің табыс етілген күні көрсетіледі;

      6) құжаттың кіріс нөмірі.

      Мемлекеттік кірістер органы беретін Өтініштің тіркеу нөмірі көрсетіледі;

      7) пошта штемпелінің күні.

      Пошта немесе өзге де байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

**2-тарау. Өтінішке 1-қосымшаны толтыру бойынша түсіндірме**

      3. Өтінішке 1-қосымшаның «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімінде осы Өтініштің «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

      4. Өтінішке 1-қосымшаның «БШК немесе БШК тұрақты мекемесі туралы ақпарат (әрбір бақыланатын шетелдік компания бойынша толтырылады)» деген бөлімде:

      1) А бағанында жолдың нөмірі көрсетіледі;

      2) B бағанында әрбір БШК немесе БШК тұрақты мекемесінің атауы көрсетіледі;

      3) С бағанында БШК немесе БШК тұрақты мекемесі құрылған (инкорпорацияланған) және резиденті болып табылатын елдің коды көрсетіледі. Егер де БШК немесе БШК тұрақты мекемесі бір елде құрылып және басқа елдің резиденті болып табылған жағдайда, онда осы бағанда ол құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі.

      Елдің кодын толтырған кезде Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 20-бабының [1-тармағында](http://10.61.42.188/kaz/docs/K1700000120#z5547) сәйкес уәкілетті орган бекіткен, жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер тізбесіне қосылған елдерден басқа, бекітілген "Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы" 2010 жылдғы 20 қыркүйектегі Кеден одағы комиссиясының шешіміне сәйкес (бұдан әрі – шешім) елдердің кодталуын қолдану керек. Уәкілетті орган бекіткен, жеңілдікті салық салынатын мемлекеттер тізбесіне қосылған елдер үшін елдің кодын толтырған кезде елдің коды ретінде тізімге сәйкес сол мемлекеттің реттік нөмірін қолдану керек. Өз аумағында жеңілдікті салық салынатан әкімшілік аумақтық бірлігі бар мемлекеттер үшін елдің коды ретінде тізімге сәйкес реттік нөмір қолдану қажет;

      4) D бағанында БШК мынадай түрлерінің бірі көрсетіледі:

      10 – бейрезидент-заңды тұлға;

      21 – траст;

      22 – консорциум;

      23 – әріптестік;

      24 – өзге де фискальды-айқын тұлға (қарапайым серіктестік);

      5) E бағанында әрбір БШК немесе БШК тұрақты мекемесі құрылған (инкорпорацияланған) еліндегі мемлекеттік тіркеу нөмірі көрсетіледі;

      6) F бағанында әрбір БШК немесе БШК тұрақты мекемесі құрылған (инкорпорацияланған) еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі. Осы баған БШК шет мемлекеттің салық органында тіркелген жағдайда ғана толтырылады;

      7) G бағанында резидент-салық төлеушінің әрбір БШК қатысу үлесінің, дауыс беретін акцияларының немесе бақылаудың мөлшері, пайызбен көрсетіледі. Осы бағанда резидент-салық төлеушінің тікелей, жанама, конструктивті иелену немесе тікелей, жанама, конструктивті бақылау кезінде өз бетімен немесе бақыланатын тұлға (бақыланатын тұлғалар) арқылы БШК қатысу үлесінің (дауыс беретін акцияларының) немесе бақылаудың жалпы мөлшері көрсетіледі;

      8) H бағанында мынадай кодттаудың бірі көрсетіледі:

     1– БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) 25 және одан да көп пайызын тікелей немесе жанама немесе конструктивті сатып алу не тікелей немесе жанама немесе конструктивті бақылау;

     2– БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) 25 және одан да көп пайызын тікелей немесе жанама немесе конструктивті бар болуы не тікелей немесе жанама немесе конструктивті бақылау болуы;

     3– БШК құрылуы (жасалуы);

     4– БШК қатысу үлесінің (дауыс беретін акцияларының) не бақылауының өзгеруі;

     5– БШК қатысу үлестерінің (дауыс беретін акцияларының) 25 және одан да көп пайызы не бақылаудың тоқтатылуы;

      6– БШК тоқтатылуы (таратылуы);

      9) I бағанында H бағанында көрсетілген ақпаратқа сәйкес мынадай күндердің біреуі көрсетіледі:

      БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) тікелей немесе жанама немесе конструктивті сатып алған не тікелей немесе жанама немесе конструктивті бақылау жүргізілген күні;

      БШК құрылған (жасалған) күні;

      БШК қатысу үлесі (дауыс беретін акциялары) не бақылау өзгертілген күні;

      БШК қатысу үлесі (дауыс беретін акциялары) не бақылау тоқтатылған күні;

      БШК тоқтатылған (таратылған) күні;

      10) J және K бағандарында БШК немесе БШК тұрақты мекемесінің қаржылық пайдасы танылған есепті кезеңнің алғашқы және соңғы күндері көрсетіледі;

      11) L және M бағандарында БШК немесе БШК тұрақты мекемесі құрылған (инкорпорацияланған) мемлекеттегі пайда салығы бойынша салық кезеңінің алғашқы және соңғы күндері көрсетіледі;

      12) N бағанында есепті кезең ішінде акционерлер (құрылтайшылар) БШК немесе БШК тұрақты мекемесінің қаржылық есептілігін бекіткен күні көрсетіледі;

      13) O бағанында БШК немесе БШК тұрақты мекемесінің қаржылық есептілікке аудиторлық есебінің жасалған күні көрсетіледі.

      Егер осы Өтінішті толтыру кезінде резидент-салық төлеуші есепті кезең ішіндегі БШК немесе БШК тұрақты мекемесінің қаржылық есепті бекітудің және осындай қаржылық есептілікке аудиторлық есепті жасаудың нақты күні белгісіз болған жағдайда, онда N және O бағандарында өткен қаржы кезеңі ішінде қаржылық есептілікті бекіту күні мен өткен қаржы кезеңі ішінде қаржылық есептілікке қаржылық есепке аудиторлық есепті жасау күнін есепке ала отырып есептелген, не есепті кезең ішіндегі қаржылық есепті бекітудің және есепті кезең ішіндегі қаржылық есептілікке аудиторлық есепті жасаудың болжамды (жоспарланған) күндері көрсетіледі.

**3-тарау. Өтінішке 2-қосымшаны толтыру бойынша түсіндірме**

      5. Өтінішке 2-қосымшаның «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімінде осы Өтініштің «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

      6. Өтінішке 2-қосымшаның «Бақыланатын тұлғалар туралы ақпарат (әрбір бақыланатын тұлға бойынша толтырылады)» деген бөлімінде:

      1) А бағанында жолдың нөмірі көрсетіледі;

      2) B бағанында қатысу үлесі (дауыс беретін акциялары) немесе бақылау бақыланатын тұлғаларға тиесілі әрбір БШК немесе БШК тұрақты мекемесі атауы көрсетіледі;

      3) С бағанында БШК немесе БШК тұрақты мекемесі құрылған (инкорпорацияланған) және резиденті болып табылатын елдің коды көрсетіледі. Егер де БШК бір елде құрылып және басқа елдің резиденті болып табылған жағдайда, онда осы бағанда ол құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

      4) D бағанында БШК немесе БШК тұрақты мекемесі құрылған (инкорпорацияланған) еліндегі мемлекеттік тіркеу нөмірі көрсетіледі;

      5) E бағанында БШК немесе БШК тұрақты мекемесі құрылған (инкорпорацияланған) еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі. Осы баған БШК шет мемлекеттің салық органында тіркелген жағдайда ғана толтырылады;

      6) F бағанында БШК қатысу үлесін (дауыс беретін акцияларын) иеленуді немесе бақылауды жүзеге асыратын бақыланатын тұлғаның атауы көрсетіледі;

      7) G бағанында бақыланатын тұлға құрылған (инкорпорацияланған) және резиденті болып табылатын елдің коды көрсетіледі. Егер де бақыланатын тұлға бір елде құрылып және басқа елдің резиденті болып табылған жағдайда, онда осы бағанда ол құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

      8) H бағанында бақыланатын тұлға құрылған (инкорпорацияланған) еліндегі мемлекеттік тіркеу нөмірі көрсетіледі;

      9) I бағанында бақыланатын тұлға құрылған (инкорпорацияланған) еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі. Осы баған бақыланатын тұлға шет мемлекеттің салық органында тіркелген жағдайда ғана толтырылады;

      10) J бағанында бақыланатын тұлғаның мынадай түрлерінің бірі көрсетіледі:

      10 – бейрезидент-заңды тұлға;

      21 – траст;

      22 – консорциум;

      23 – әріптестік;

      24 – өзгеде фискальды-айқын тұлға (қарапайым серіктестік);

      11) K бағанында резидент-салық төлеушінің бақыланатын тұлғадағы қатысу үлесінің (дауыс беретін акцияларының) немесе бақылаудың пайызбен мөлшері көрсетіледі;

      12) L бағанында БШК бақыланатын тұлғаның қатысу үлесінің (дауыс беретін акцияларының) немесе бақылаудың, пайызбен мөлшері көрсетіледі;

      13) M бағанында мынадай кодтаулардың бірі көрсетіледі:

      1 – бақыланатын тұлғаның БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) 25 және одан да көп пайызын тікелей немесе жанама немесе конструктивті сатып алған не тікелей немесе жанама немесе конструктивті бақылау жүргізген;

      2– бақыланатын тұлғаның БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) 25 және одан да көп пайызын тікелей немесе жанама немесе конструктивті бар болуы не тікелей немесе жанама немесе конструктивті бақылау болуы;

      3 – бақыланатын тұлға БШК құрған (жасаған);

      4 – бақыланатын тұлға БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) не бақылауды өзгерткен;

      5 – бақыланатын тұлға БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) 25 және одан да көп пайызы не бақылауды тоқтатқан;

      6 – БШК тоқтатылды (таратылды);

      14) N бағанында M бағанында көрсетілген ақпаратқа сәйкес мынадай күндердің біреуі көрсетіледі:

      бақыланатын тұлғаның БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) тікелей немесе жанама немесе конструктивті сатып алған не тікелей немесе жанама немесе конструктивті бақылауды жүргізген күні;

      бақыланатын тұлғаның БШК құрған (жасаған) күні;

      бақыланатын тұлғаның БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) не бақылауы өзгерткен күні;

      бақыланатын тұлғаның БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) не бақылауды тоқтатқан күні;

      БШК тоқтатылған (таратылған) күні;

      15) O мен P бағандарында бақыланатын тұлғаның есепті кезеңінің алғашқы және соңғы күндері көрсетіледі;

      16) Q мен R бағандарында бақыланатын тұлға құрылған (инкорпорацияланған) мемлекеттің пайдасына салық бойынша салық кезеңінің алғашқы және соңғы күндері көрсетіледі;

      17) S бағанында есепті кезең ішінде бақыланатын тұлғаның қаржылық есептілігі бекітілген күні көрсетіледі;

      18) T бағанында бақыланатын тұлғаның қаржылық есептілігіне аудиторлық есептің жасалған күні көрсетіледі.

      Егер осы Өтінішті толтыру кезінде резидент-салық төлеуші есепті кезең ішіндегі бақыланатын тұлғаның қаржылық есебін бекітудің және осындай қаржылық есептілікке аудиторлық есепті жасаудың нақты күні белгісіз болған жағдайда, онда S және T бағандарында өткен қаржы кезеңі ішінде бақыланатын тұлғаның қаржылық есептілігін бекіту күні мен осындай қаржылық есептілікке аудиторлық есепті жасау күнін есепке ала отырып есептелген, не есепті кезең ішіндегі бақыланатын тұлғаның қаржылық есептілігін бекітудің және осындай қаржылық есептілікке аудиторлық есепті жасаудың болжамды (жоспарланған) күндері көрсетіледі.

**4-тарау. Өтінішке 3-қосымшаны толтыру бойынша түсіндірме**

7. Өтінішке 3-қосымшаның «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімінде осы Өтініштің «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

      8. Резидент – жеке тұлға кәмелеттік жасқа толмаған резидент-жақын туысының (жақын туыстарының) қатысумен БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) конструктивті иеленген кезде немесе резидент-жеке тұлғада конструктивті бақылау болған кезде осы қосымшаны толтырады.

      Резидент – жеке тұлға кәмелеттік жасқа толған және (немесе) зейнетақы жасына жеткен резидент-жақын туысының (резидент-жақын туыстарының) қатысумен БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) конструктивті иеленген кезде немесе резидент-жеке тұлғада конструктивті бақылау болған кезде осы қосымшада резидент-жеке тұлғада осындай жақын туысының (осындай жақын туыстарының) жазбаша келісімі болған жағдайда ғана осындай жақын туыс (осындай жақын туыстар) бойынша мәліметтерді толтырады.

      Осындай жақын туыстың (осындай жақын туыстарының) жазбаша келісімі болмаған кезде Өтініштің осы нысанын әрбір тұлға (резидент және резиденттің осындай жақын туысы (туыстары)), егер резиденттің және осындай жақын туыстың (туыстардың) БШК жиынтық қатысу үлесі 25 пайыздан асқан немесе резидент пен жақын туыста (туыстарда) БШК жиынтық бақылауға ие болған жағдайда, БШК иелену (дауыс беретін акцияларына) үлесіне немесе бақылауға мөлшерлес түрде өз бетімен толтырады.

      9. Өтінішке 3-қосымшаның «Бақыланатын тұлғалар туралы ақпарат (резидент-жеке тұлға конструктивті иеленген кезде резиденттің жақын туысы болып табылатын әрбір бақыланатын тұлға бойынша толтырады)» деген бөлімінде:

1) А бағанында жолдың нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында резидент-салық төлеушінің жақын туысы болып табылатын резидент-бақыланатын тұлғаға (бұдан әрі – жақын туыс) тиесілі қатысу үлесі (дауыс беретін акциялары) немесе бақылауы бар әрбір БШК немесе БШК тұрақты мекемесі атауы көрсетіледі;

3) С бағанында БШК немесе БШК тұрақты мекемесі құрылған (инкорпорацияланған) және резиденті болып табылатын елдің коды көрсетіледі. Егер де БШК бір елде құрылып және басқа елдің резиденті болып табылған жағдайда, онда осы бағанда ол құрылған (инкорпорацияланған) елдің коды көрсетіледі;

4) D бағанында БШК немесе БШК тұрақты мекемесі құрылған (инкорпорацияланған) елдегі мемлекеттік тіркеу нөмірі көрсетіледі;

5) E бағанында БШК немесе БШК тұрақты мекемесі құрылған (инкорпорацияланған) елдегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі. Осы баған БШК шет мемлекеттің салық органында тіркелген жағдайда ғана толтырылады;

6) F бағанында жақын туыстың тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса);

7) G бағанында жақын туыстың мынадай санаттарының бірі көрсетіледі:

      100 – жұбайы (зайыбы);

      101 – балалар, оның ішінде асырап алынған балалар;

      102 – немерелер;

      103 – ата-аналар;

      104 – асырауындағылар;

      105 – бірге туған, бірге тумаған бауырлары мен апа-қарындастары;

      121 – жұбайының (зайыбының), оның ішінде асырап алынған балалары;

      122 – жұбайының (зайыбының) немерелері;

      123 – жұбайының (зайыбының) ата-аналары;

      124 – жұбайының (зайыбының) асырауындағылар;

      125 – жұбайының (зайыбының) бірге туған, бірге тумаған бауырлары мен апа-қарындастары-сіңілілері;

      8) H бағанында жақын туыстың ЖСН – жеке сәйкестендіру нөмірі көрсетіледі;

      9) I бағанында жақын туыстың БШК қатысу үлесінің (дауыс беретін акцияларының) немесе бақылаудың, пайызбен мөлшері көрсетіледі;

      10) J бағанында резидент-салық төлеушінің БШК қатысу үлесінің (дауыс беретін акцияларының) немесе бақылаудың, пайызбен мөлшері көрсетіледі;

      11) K бағанында резидент-салық төлеушінің және оның жақын туысының БШК қатысу үлесінің (дауыс беретін акцияларының) немесе бақылаудың, пайызбен жалпы мөлшері көрсетіледі;

      12) L бағанында мынадай кодтаулардың бірі көрсетіледі:

      1– жақын туыстың БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) 25 және одан да көп пайызын тікелей немесе жанама немесе конструктивті сатып алған не тікелей немесе жанама немесе конструктивті бақылауды сатып алған;

      2– жақын туыстың БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) 25 және одан да көп пайызын тікелей немесе жанама немесе конструктивті бар болуы не тікелей немесе жанама немесе конструктивті бақылау болуы;

      3 – жақын туыстың БШК құрған (жасаған);

      4 – жақын туыстың БШК қатысу үлесін (дауыс беретін акцияларын) не бақылауын өзгерткен;

      5 – жақын туыстың БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акциялары) 25 және одан да көп пайызы не бақылауын тоқтатқан;

      6 – жақын туыстың БШК тоқтатқан (таратқан);

      13) M бағанында L бағанында көрсетілген ақпаратқа сәйкес мынадай күндердің біреуі көрсетіледі:

      жақын туыстың БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) тікелей немесе жанама немесе конструктивті сатып алған не тікелей немесе жанама немесе конструктивті бақылауды сатып алған күні;

      жақын туыстың БШК құрған (жасаған) күні;

      жақын туыстың БШК қатысу үлестерін (дауыс беретін акцияларын) не бақылауын өзгерткен күні;

      жақын туыстың БШК қатысу үлестерін (дауыс беру акцияларын) не бақылауды тоқтатқан күні;

      жақын туыстың БШК тоқтатқан (таратқан) күні.

бұйрыққа 3-қосымша

Нысан

**Бақыланатын шетелдік компанияда тікелей немесе жанама, немесе конструктивті түрде үлеске ие, немесе тікелей немесе жанама, немесе конструктивті бақылауы бар деп резидент-салық төлеушіні тану туралы Шешім**

20\_\_\_ жылғы «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                               № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

тіркелген күні

Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 33-тарауына  сәйкес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (мемлекеттік кірістер органның атауы)

Сіздің №\_\_\_ «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ өтінішіңізді,жазбаша түсініктемеңізді және растайтын құжаттарыңызды Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 336 бабының 8-тармағына сәйкес қарастырып,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(салық төлеушінің (салық агентінің), тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса),

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ толық атауы,жеке сәйкестендіру нөмірі/бизнес-сәйкестендіру нөмірі

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ЖСН/БСН), мекен-жайы)

ШЕШІЛДІ:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Салық кодексінің 336-бабы [9-тармағына](http://10.61.42.188/kaz/docs/K1700000120#z2607) сәйкес Сіз бұл шешімге уәкілетті органға шешімді алған күннен бастап 15 (он бес) жұмыс күнінен кешіктірмей шағымдануға құқығыңыз бар.

Мемлекеттік кірістер органның басшысы (басшының орынбасары)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса), қолы, мөрі)

Шешімді алдым \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(салық төлеушінің (салық агентінің)/салық төлеушінің (салық агентінің) лауазымды тұлғасының тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса), қолы, күні)

Шешім салық төлеушіге (салық агентіне) табыс етілді

  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(мемлекеттік кірістер органның лауазымды тұлғасының тегі, аты, әкесінің аты (егер ол жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген болса), қолы, күні)

Шешім салық төлеушіге (салық агентіне) жіберілді

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (жіберу және (немесе) алу фактісін растайтын құжат)