Астана қаласы город Астана

**Об утверждении форм решений органов государственных доходов и заявления по вопросу участия(контроля) в контролируемой**

**иностранной компании**

В соответствии с частью четвертой пункта 4 статьи 49, подпунктом 3) пункта 1 статьи 83, пунктом 2 статьи 113 и статьей 336 Налогового кодекса Республики Казахстан **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые формы:

1) уведомления об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании согласно приложению 2 к настоящему приказу;

3) решения о признании налогоплательщика-резидента прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия   
либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль   
в контролируемой иностранной компании, согласно приложению 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Министра финансов Республики Казахстан от 5 марта 2018 года № 334 «Об утверждении формы заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан, под № 16614).

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего приказа на интернет- ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан после его официального опубликования;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

4. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2026 года и подлежит официальному опубликованию.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Должность** |  | **ФИО** |

Приложение 1 к приказу

Форма

**Уведомление   
об устранении нарушений налогового законодательства**

**Республики Казахстан**

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ года № \_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(наименование органа государственных доходов)

В соответствии подпунктом 3) пункта 1 [статьи 83](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z96) Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) уведомляет Вас \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_удостоверяющем личность) (далее – фамилия, имя, отчество) или полное \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_наименование, индивидуальный идентификационный номер или бизнес-\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_идентификационный номер (ИИН/БИН) налогоплательщика (налогового агента)

об устранении допущенных нарушений налогового законодательства: \_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(суть нарушения, в том числе с указанием контролируемой иностранной

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

компании (далее – КИК) или постоянного учреждения КИК,

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

в отношении которой или которого у налогового органа имеется

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

информация, свидетельствующая о том, что резидент владеет прямо или

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

косвенно, или конструктивно долями участия либо имеет прямой или

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

косвенный, или конструктивный контроль в КИК,

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

номера государственной и (или) налоговой регистрации

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

КИК или постоянного учреждения

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

КИК (при наличии налоговой регистрации), описания оснований, имеющихся у \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

налоговых органов по признанию за резидентом долей участия либо

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

контроля в КИК)  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(требование о представлении заявления об участии (контроле)

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

в КИК, требование о представлении декларации по корпоративному или

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

индивидуальному подоходному налогу с отражением в ней налогового

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

обязательства в соответствии со статьей 335 Налогового кодекса)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

В соответствии с пунктом 2 статьи 83 Налогового кодекса Вам необходимо устранить допущенные нарушения в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем вручения настоящего уведомления.

В случае не выполнения законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц к Вам будут применены административные взыскания в соответствии с [Кодексом](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000235#z2) Республики Казахстан   
об административных правонарушениях.

В соответствии со [статьями 199 и 200](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z187) Налогового кодекса налогоплательщик или его уполномоченный представитель имеют право обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов государственных доходов вышестоящему органу государственных доходов или в суд, в порядке, предусмотренном законами Республики Казахстан.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество, подпись)

Место печати

Уведомление получил\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

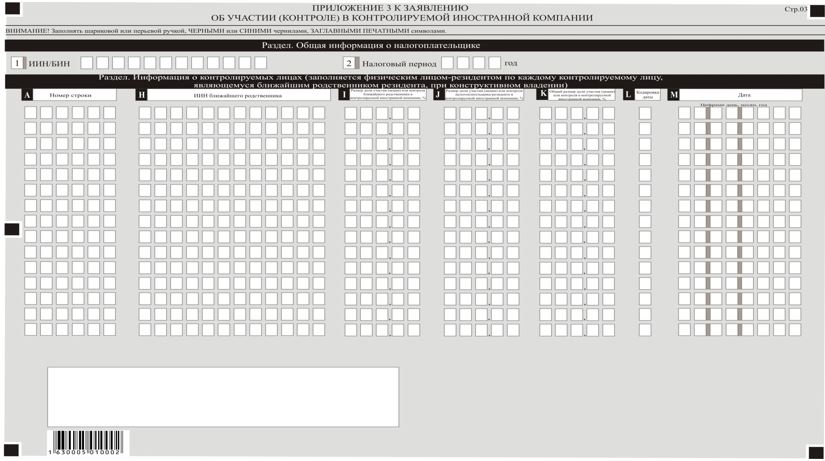
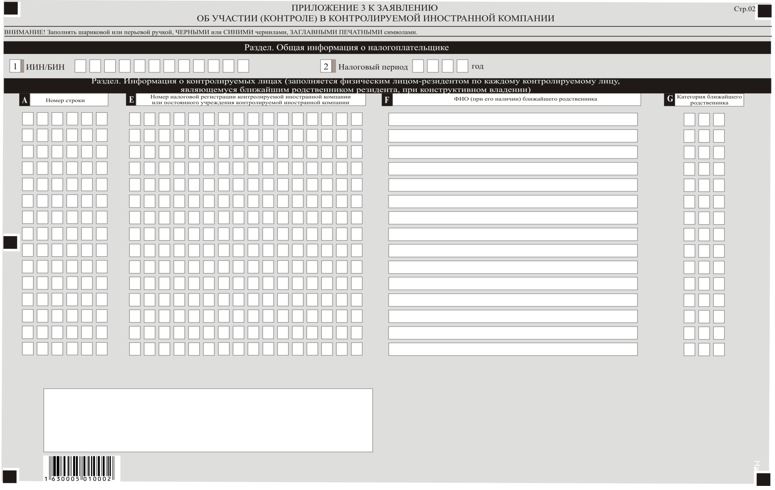
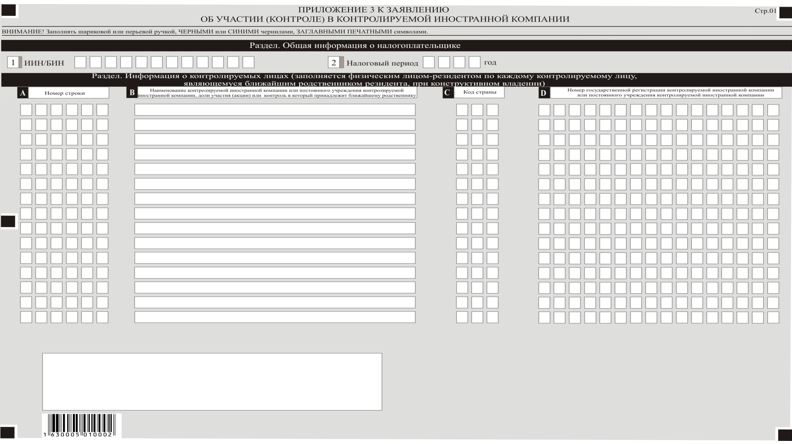
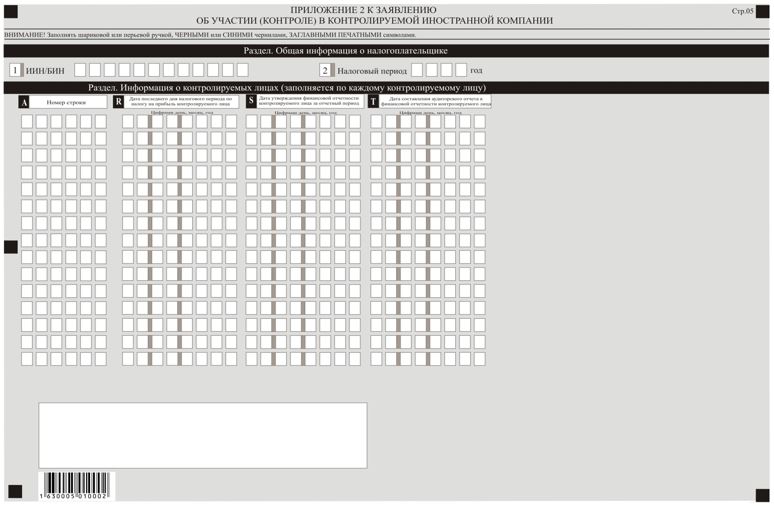
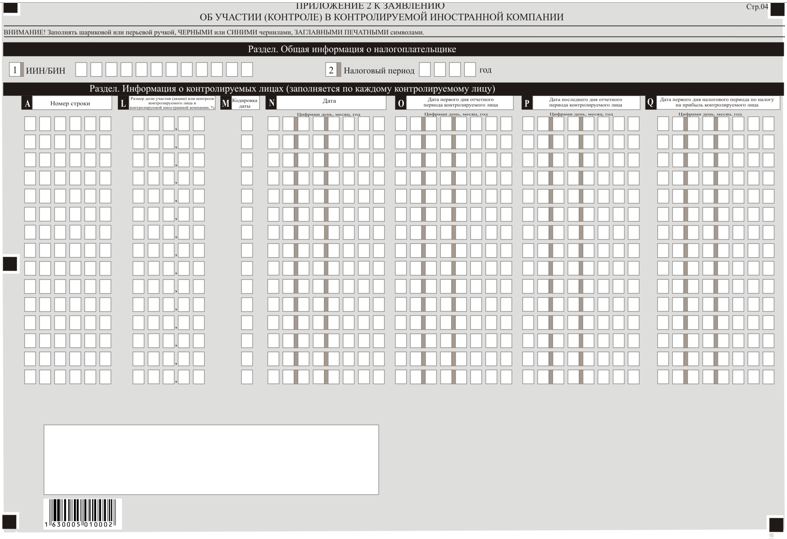
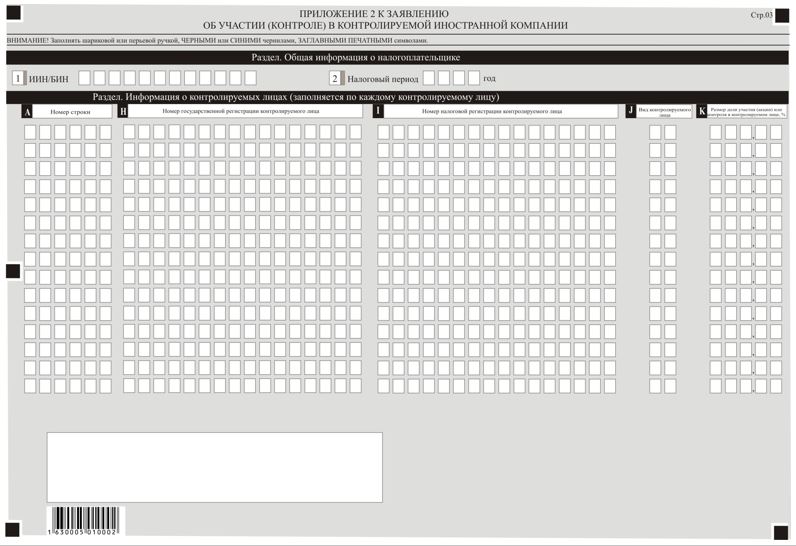
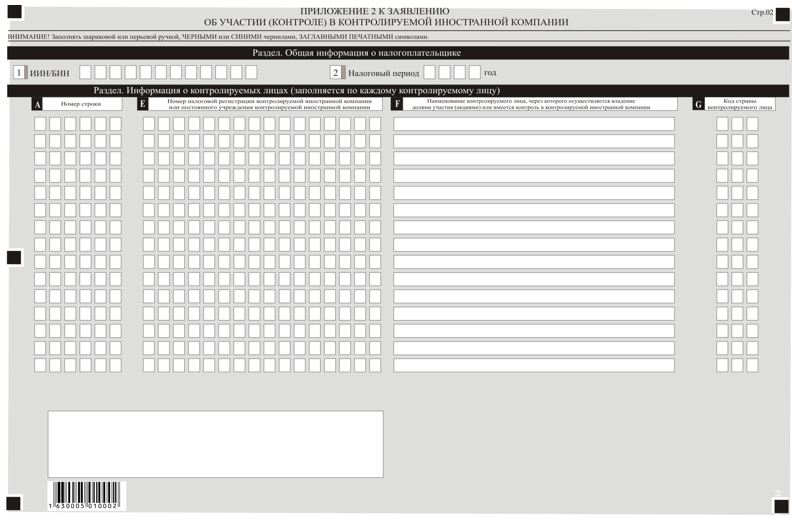
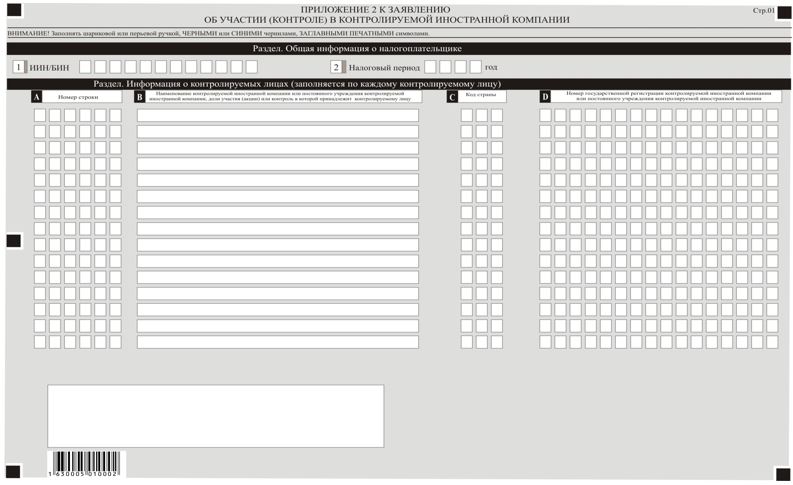
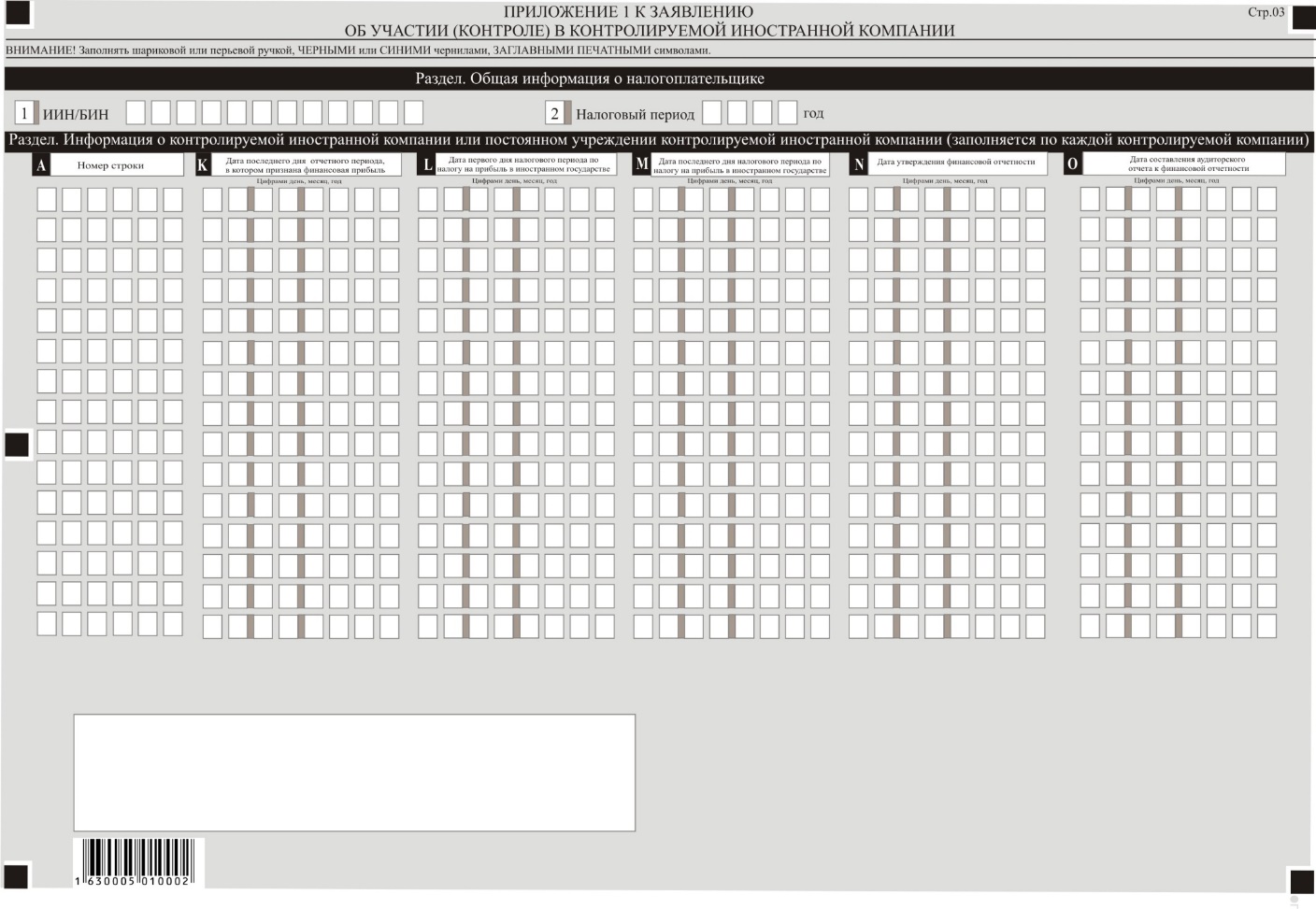
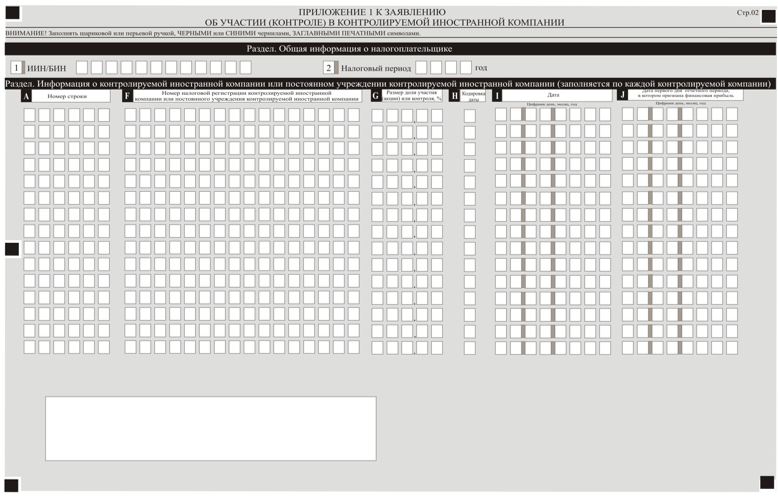
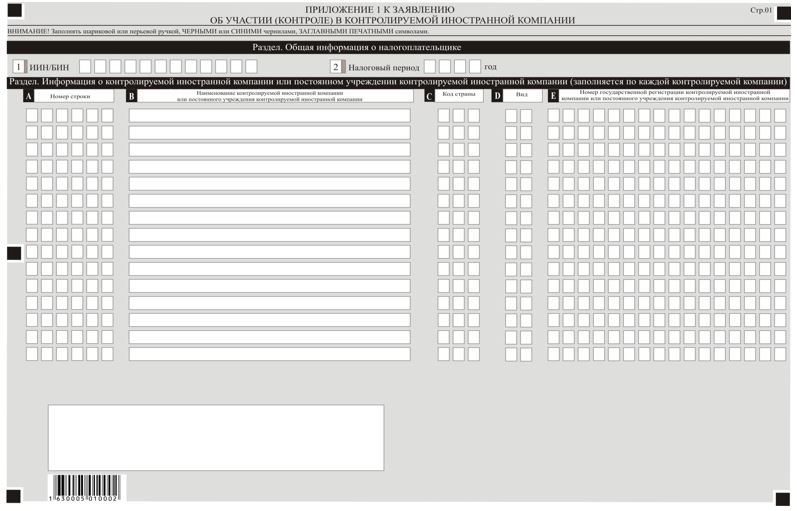
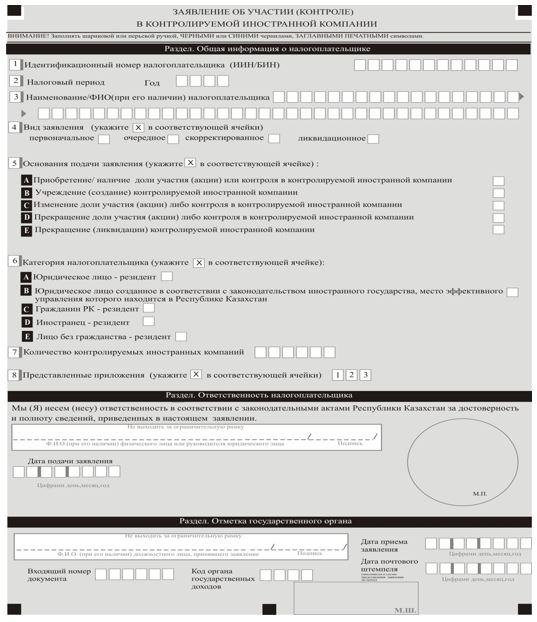
(фамилия, имя, отчество налогоплательщика (налогового агента) или должностного лица налогоплательщика (налогового агента), подпись, дата)

Уведомление вручено налогоплательщику (налоговому агенту) \_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество должностного лица органа государственных доходов, подпись, дата)

Уведомление отправлено налогоплательщику (налоговому агенту)  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
                  (документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Приложение 2 к приказу

Форма



Приложение к форме заявления  
об участии (контроле)  
в контролируемой иностранной  
компании

### **Пояснение по заполнению формы заявления об участии (контроле)**

### **в контролируемой иностранной компании**

### **Глава 1. Пояснение по заполнению заявления об участии (контроле)**

### **в контролируемой иностранной компании**

1. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик-резидент указывает следующие данные:

1) ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании (далее – Заявление) – отчетный налоговый период (указывается арабскими цифрами);

3) наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (далее – фамилия, имя, отчество) налогоплательщика;

4) вид заявления (заполняется соответствующая ячейка в зависимости от вида Заявления):

ячейка «первоначальное» – Заявление, представляемое впервые;

ячейка «очередное» – Заявление, представляемое в последующие финансовые годы после представления первоначального Заявления;

ячейка «скорректированное» – Заявление, представляемое с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, в случае обнаружения участником неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного Заявления;

ячейка «ликвидационное» – Заявление, представляемое при прекращении деятельности, ликвидации или реорганизации контролируемой иностранной компании (далее – КИК);

5) основания подачи заявления.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом представления Заявления по основаниям, указанным в [пункте 1](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z5771) статьи 336 Налогового кодекса;

6) категория налогоплательщика.

Соответствующая ячейка отмечается в зависимости к какой категории относится налогоплательщик, указанный в строках А, B, C, D, Е;

7) количество КИК.

Указывается количество КИК, отраженных в данном Заявление;

8) представленные приложения к Заявлению.

Соответствующие ячейки отмечаются в случае их заполнения.

2. В разделе «Ответственность налогоплательщика»:

1) в поле «фамилия, имя, отчество физического лица или руководителя юридического лица» указываются фамилия, имя, отчество налогоплательщика в соответствии с учредительными документами.

Если заявление предоставляется физическим лицом указывается его фамилия, имя, отчество в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи заявления.

Указываются дата представления Заявления в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов.

Указывается код органа государственных доходов по месту нахождения или жительства налогоплательщика;

4) в поле «фамилия, имя, отчество должностного лица, принявшего заявление» указывается фамилия, имя, отчество работника органа государственных доходов, принявшего Заявления;

5) дата приема заявления.

Указываются дата приема Заявления в орган государственных доходов;

6) входящий номер документа.

Указывается регистрационный номер Заявления, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля.

Указывается дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

### **Глава 2. Пояснение по заполнению**

### **приложения 1 к Заявлению**

3. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» приложения 1 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщика» Заявления.

4. В разделе «Информация о КИК или постоянном учреждении КИК (заполняется по каждой контролируемой компании)» приложения 1 к Заявлению:

1) в графе А указывается номер строки;

2) в графе B указывается наименования каждой КИК или постоянного учреждения КИК;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК созданы в одной стране и являются резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы).

При заполнении кода страны необходимо использовать кодировку стран в соответствии с утвержденным [решением](https://adilet.zan.kz/rus/docs/H10T0000378#z1) Комиссии Таможенного союза   
от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» (далее – решение) кроме государств с льготным налогообложением. Для государств с льготным налогообложением, при заполнении кода страны в качестве кода страны, необходимо использовать порядковые номера таких государств в соответствии с перечнем, утвержденным уполномоченным органом согласно пункту 1 статьи 20 Налогового кодекса. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства;

4) в графе D указывается один из следующих видов КИК:

10 – юридическое лицо-нерезидент;

21 – траст;

22 – консорциум;

23 – партнерство;

24 – иное фискально-прозрачное лицо (простое товарищество);

5) в графе E указывается номер государственной регистрации каждой КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

6) в графе F указывается номер налоговой регистрации каждой КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

7) в графе G указывается размер доли участия, голосующих акций или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК, в процентах. В данной графе указывается общий размер долей участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица);

8) в графе H указывается одна из следующих кодировок:

1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

3 – учреждение (создание) КИК;

4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

6 – прекращение (ликвидация) КИК;

9) в графе I указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе H:

дата приобретения прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

дата учреждения (создания) КИК;

дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

дата прекращения (ликвидации) КИК;

10) в графах J и K указываются даты первого и последнего дня отчетного периода, в котором признана финансовая прибыль КИК или постоянного учреждения КИК;

11) в графах L и M указываются даты первого и последнего дня налогового периода по налогу на прибыль в государстве, в котором КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы);

12) в графе N указывается дата утверждения акционерами (участниками) финансовой отчетности КИК или постоянного учреждения КИК за отчетный период;

13) в графе O указывается дата составления аудиторского отчета к финансовой отчетности КИК или постоянного учреждения КИК.

В случае, если на момент заполнения настоящего Заявления налогоплательщику-резиденту не известны точные дата утверждения финансовой отчетности КИК за отчетный период и дата составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, то в графах N и O указываются даты, рассчитанные с учетом даты утверждения финансовой отчетности за предыдущий финансовый период и даты составления аудиторского отчета к финансовой отчетности за предыдущий финансовый период, либо предполагаемые (запланированные) даты утверждения финансовой отчетности за отчетный период и даты составления аудиторского отчета к финансовой отчетности за отчетный период.

### **Глава 3. Пояснение по заполнению**

### **приложения 2 к Заявлению**

5. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» приложения 2 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщика» Заявления.

6. В разделе «Информация о контролируемых лицах (заполняется по каждому контролируемому лицу)» приложения 2 к Заявлению:

1) в графе А указывается номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или постоянного учреждения КИК, доли участия (голосующие акции) или контроль в которой принадлежит контролируемому лицу;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и является резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК созданы в одной стране и являются резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

5) в графе E указывается номер налоговой регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

6) в графе F указывается наименование контролируемого лица, через которого осуществляется владение долями участия (голосующими акциями) или имеется контроль в КИК;

7) в графе G указывается код страны, в которой контролируемое лицо создано (инкорпорировано) и является резидентом. В случае, если контролируемое лицо создано в одной стране и является резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой оно создано (инкорпорировано);

8) в графе H указывается номер государственной регистрации контролируемого лица в стране, где оно создано (инкорпорировано);

9) в графе I указывается номер налоговой регистрации контролируемого лица в стране, где оно создано (инкорпорировано). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации контролируемого лица в налоговом органе иностранного государства;

10) в графе J указывается один из следующих видов контролируемого лица:

10 – юридическое лицо-нерезидент;

21 – траст;

22 – консорциум;

23 – партнерство;

24 – иное фискально-прозрачное лицо (простое товарищество);

11) в графе K указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в контролируемом лице, в процентах;

12) в графе L указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля контролируемого лица в КИК, в процентах;

13) в графе M указывается одна из следующих кодировок:

1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

3 – учреждение (создание) контролируемым лицом КИК;

4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица контролируемого лица в КИК;

5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

6 – прекращение (ликвидация) КИК;

14) в графе N указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе M:

дата приобретения прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

дата учреждения (создания) контролируемым лицом КИК;

дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

дата прекращения (ликвидации) КИК;

15) в графах O и P указываются даты первого и последнего дня отчетного периода контролируемого лица;

16) в графах Q и R указываются даты первого и последнего дня налогового периода по налогу на прибыль в государстве, в котором контролируемое лицо создано (инкорпорировано);

17) в графе S указывается дата утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период; лица в стране, где оно создано (инкорпорировано).

18) в графе T указывается дата составления аудиторского отчета к финансовой отчетности контролируемого лица.

В случае, если на момент заполнения настоящего Заявления налогоплательщику-резиденту не известны точные дата утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период и дата составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, то в графах S и T указываются даты, рассчитанные с учетом даты утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за предыдущий финансовый период и даты составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, либо предполагаемые (запланированные) даты утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период и даты составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности.

### **Глава 4. Пояснение по заполнению**

### **приложения 3 к Заявлению**

7. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» приложения 3 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщика» Заявления.

8. Данное приложение заполняется физическим лицом-резидентом при конструктивном владении долями участия (голосующими акциями) или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в КИК с участием ближайшего родственника-резидента (ближайших родственников), не достигшего (не достигших) совершеннолетнего возраста.

При конструктивном владении физическим лицом-резидентом долями участия (голосующими акциями) или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в КИК с участием ближайшего родственника-резидента (ближайших родственников-резидентов), достигшего (достигших) совершеннолетнего и (или) пенсионного возраста, в данном приложении заполняются сведения по такому ближайшему родственнику (таким ближайшим родственникам) при условии наличия у физического лица-резидента письменного согласия такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников).

При отсутствии письменного согласия такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников) данная форма Заявления заполняется каждым лицом (резидентом и таким ближайшим родственником (такими ближайшими родственниками) резидента) самостоятельно соразмерно доле владения (голосующих акций) или контроля в КИК в случае, если совокупная доля участия (голосующих акций) резидента и такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников) в КИК превышает   
25 процентов или совокупно резидент и такой ближайший родственник (такие ближайшие родственники) имеют контроль в КИК.

9. В разделе «Информация о контролируемых лицах (заполняется физическим лицом-резидентом по каждому контролируемому лицу, являющемуся ближайшим родственником резидента, при конструктивном владении)» приложения 3 к Заявлению:

1) в графе А указывается номер строки;

2) в графе B указывается наименование каждой КИК или постоянного учреждения КИК, доли участия (голосующие акции) или контроль в которой принадлежит контролируемому лицу-резиденту, являющемуся ближайшим родственником налогоплательщика-резидента (далее – ближайший родственник);

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК создана в одной стране и является резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

5) в графе E указывается номер налоговой регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

6) в графе F указывается фамилия, имя, отчество ближайшего родственника (если оно указано в документе, удостоверяющем личность);

7) в графе G указывается одна из следующих категорий ближайшего родственника:

100 – супруг (супруга);

101 – дети, в том числе, усыновленные, удочеренные;

102 – внуки;

103 – родители;

104 – иждивенцы;

105 – полнородные, неполнородные братья, сестра;

121 – дети супруга (супруги), в том числе, усыновленные, удочеренные;

122 – внуки супруга (супруги);

123 – родители супруга (супруги);

124 – иждивенцы супруга (супруги);

125 – полнородные, неполнородные братья, сестра супруга (супруги);

8) в графе H указывается ИИН – индивидуальный идентификационный номер ближайшего родственника;

9) в графе I указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля ближайшего родственника в КИК, в процентах;

10) в графе J указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в КИК, в процентах;

11) в графе K указывается общий размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента и его ближайшего родственника в КИК, в процентах;

12) в графе L указывается одна из следующих кодировок:

1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо приобретение прямого или косвенного, или конструктивного контроля ближайшего родственника в КИК;

2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля ближайшего родственника в КИК;

3 – учреждение (создание) ближайшим родственником КИК;

4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

6 – прекращение (ликвидация) ближайшим родственником КИК;

13) в графе M указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе L:

дата приобретения ближайшим родственником прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

дата учреждения (создания) ближайшим родственником КИК;

дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

дата прекращения (ликвидации) ближайшим родственником КИК.

Приложение 3 к приказу

Форма

**Решение  
 о признании налогоплательщика-резидента прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании**

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года                  № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
 (дата регистрации)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(наименование органа государственных доходов)  
в соответствии с главой 33 Налогового кодекса Республики Казахстан, рассмотрев Ваше заявление от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_ года №\_\_\_\_\_\_,  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_удостоверяющем личность) или полное наименование налогоплательщика  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (налогового агента), (индивидуальный идентификационный номер/   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН)  
письменное пояснение от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_ года №\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
и подтверждающие документы в соответствии с пунктом 8 статьи 336 Налогового кодекса Республики Казахстан

РЕШЕНО:  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В соответствии с пунктом 9 статьи 336 Налогового кодекса Вы вправе обжаловать данное решение в уполномоченный орган не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты получения решения.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_удостоверяющем личность), подпись)

Место печати

Решение получил\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_удостоверяющем личность) налогоплательщика (налогового агента) или должностного лица налогоплательщика (налогового агента), подпись, дата)

Решение вручено налогоплательщику (налоговому агенту) \_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_удостоверяющем личность) должностного лица органа государственных доходов, подпись, дата)

Решение отправлено налогоплательщику (налоговому агенту)  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
                  (документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)