№ КГД-18-3-12/3363-ВН от 09.02.2026

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**к проекту приказа Министра финансов Республики Казахстан от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2025 года №\_\_\_\_**

**«О внесении изменения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 октября 2025 года № 631 «Об утверждении Правил определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, косвенным методом»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Структурный элемент правового акта** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Правила определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, косвенным методом** | | | | |
| **Глава 1. Общие положения** | | | | |
|  | пункт 1 | Утверждены  приказом Министр финансов  Республики Казахстан  от 28 октября 2025 года № 631  Правила определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, косвенным методом  Глава 1. Общие положения   1. Настоящие Правила определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, косвенным методом (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и устанавливают порядок определения органами государственных доходов объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением (далее – Объекты) физических лиц, косвенным методом. | Утверждены  приказом Министр финансов  Республики Казахстан  от 28 октября 2025 года № 631  Правила определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, косвенным методом  Глава 1. Общие положения  1. Настоящие Правила определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, косвенным методом (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и устанавливают порядок определения органами государственных доходов объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением (далее – Объекты) физических лиц, косвенным методом. | Без изменений |
|  | пункт 2 | 2. Определение **объектов в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 173 Налогового кодекса косвенным методом на основе оценки активов, имущества, обязательств, доходов, оборота, расходов, а также оценки других объектов осуществляется в случаях:**  **1) нарушения порядка ведения учета;**  **2) утраты или уничтожении учетной документации.** | 2. Определение **дохода физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом в соответствии с пунктом 4 статьи 173 Налогового кодекса применяется в ходе осуществления налогового администрирования в отношении физического лица по сведениям, указанным им в налоговых декларациях, а также по данным уполномоченных органов (организаций), влекущих возникновение налогового обязательства по индивидуальному подоходному налогу.** | Поправка направлена на приведение пункта 2 Правил в соответствие с пунктом 4 статьи 173 Налогового кодекса Республики Казахстан, которым определены особенности применения косвенного метода при определении дохода физических лиц в ходе налогового администрирования.  В соответствии с Налоговым кодексом применение косвенного метода в отношении физических лиц осуществляется на основании сведений, отраженных в налоговых декларациях, а также данных, полученных от уполномоченных органов (организаций), влекущих возникновение налогового обязательства по индивидуальному подоходному налогу.  В этой связи предлагается уточнить основания применения косвенного метода и изложить пункт 2 Правил в редакции, учитывающей специфику налогового администрирования физических лиц и порядок определения их доходов, установленный статьей 173 Налогового кодекса. |
|  | пункт 3 | **3. Действия настоящих Правил применяются в отношении физического лица, не состоявшего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой, за период осуществления им такой деятельности.** | **3.** **В случае, если доходы физического лица, отраженные в налоговых декларациях, меньше расходов, производимых на приобретение имущества, подлежащего государственной или иной регистрации, а также имущества, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации в Республике Казахстан и за ее пределами, налоговые органы в соответствии с частью первой пункта 5 статьи 173 Налогового кодекса в ходе осуществления налогового администрирования доходов и имущества физических лиц вправе применить косвенный метод определения дохода физического лица.** | Поправка направлена на приведение пункта 3 Правил в соответствие с частью первой пункта 5 статьи 173 Налогового кодекса Республики Казахстан, которой определено основание применения косвенного метода определения дохода физического лица — превышение расходов на приобретение имущества над доходами, отраженными в налоговых декларациях.  Действующая редакция пункта 3 Правил требует уточнения в части определения круга лиц, в отношении которых возникает право применения косвенного метода, с учетом положений Налогового кодекса.  Предлагаемая редакция обеспечивает единообразное применение норм статьи 173 Налогового кодекса в ходе налогового администрирования доходов и имущества физических лиц. |
| **Глава 2. Порядок определения объектов косвенным методом** | | | | |
|  | пункт 4 | **4.** Органы государственных доходов **применяют следующие виды косвенного метода определения дохода физического лица:**  **1) метод прироста стоимости активов;**  **2) метод учета затрат;**  **3) метод учета движения средств на банковских счетах.**  **При этом при определении дохода физического лица косвенным методом, допускается применение комбинации методов, указанных в части первой настоящего пункта Правил.** | **4.** Органы государственных доходов**, на основании сведений уполномоченных органов, а также сведений, отраженных в декларации о доходах и имуществе, определяют расходную часть физического лица на приобретение имущества, подлежащего государственной или иной регистрации, а также имущества, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации в Республике Казахстан и за ее пределами.** | Поправка направлена на приведение пункта 4 Правил в соответствие с пунктами 4 и 5 статьи 173 Налогового кодекса Республики Казахстан.  Статьей 173 Налогового кодекса установлено, что применение косвенного метода в отношении физических лиц осуществляется путем сопоставления расходов на приобретение имущества с доходами, отраженными в налоговых декларациях, с использованием сведений, полученных от уполномоченных органов и иных источников.  В этой связи предлагается уточнить содержание пункта 4 Правил и изложить его в редакции, отражающей установленный Налоговым кодексом порядок определения дохода физического лица косвенным методом, начиная с определения расходной части на приобретение имущества, подлежащего государственной или иной регистрации. |
|  | пункт 5 | **5. Определение дохода физического лица косвенным методом состоит из следующих этапов:**  **1) определение объектов;**  **2) оценка объектов;**  **3) расчет дохода физического лица.** | **5. После определения расходной части физического лица на приобретение имущества органы государственных доходов, на основании сведений, полученных в рамках взаимодействия с уполномоченными государственными органами, местными исполнительными органами и иными лицами согласно параграфу 3 главы 3 Налогового кодекса, сведений из деклараций об активах и обязательствах, о доходах и имуществе, а также сведений из деклараций, представленных налоговыми агентами, определяют доходную часть физического лица.** | Поправка направлена на уточнение порядка применения косвенного метода определения дохода физического лица в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса Республики Казахстан.  Налоговым кодексом установлен механизм сопоставления расходов физического лица на приобретение имущества с его доходами, отраженными в налоговых декларациях, с последующим определением доходной части на основании подтвержденных источников.  В этой связи предлагается изложить пункт 5 Правил в редакции, отражающей фактическую последовательность действий органов государственных доходов при определении дохода физического лица косвенным методом, без избыточной детализации этапов. |
|  | пункт 6 | 6. Органы государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса при определении объектов на основе косвенных методов используют имеющиеся сведения о налогоплательщике, его поставщиках и покупателях, в том числе полученные в рамках взаимодействия по налоговому администрированию, а также полученные по результатам иных форм налогового контроля и таможенного контроля. | 6. Органы государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса при определении объектов на основе косвенных методов используют имеющиеся сведения о налогоплательщике, его поставщиках и покупателях, в том числе полученные в рамках взаимодействия по налоговому администрированию, а также полученные по результатам иных форм налогового контроля и таможенного контроля. | Без изменений |
|  | пункт 7 | 7. В целях определения объекта органы государственных доходов направляют запросы в:  1) банковские организации;  2) соответствующие уполномоченные государственные органы, местные исполнительные органы и организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан;  3) в другие органы государственных доходов о проведении встречных налоговых проверок по вопросу взаиморасчетов с поставщиками и покупателями проверяемого налогоплательщика;  4) компетентные органы иностранных государств;  5) заказчиков о стоимости оказанных проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом) услуг и от покупателей о стоимости и количестве приобретенной продукции;  6) физических и юридических лиц, оказывавших проверяемому налогоплательщику (налоговому агенту) услуги, осуществлявших отпуск сырья, энергоресурсов и вспомогательных материалов в сфере производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров. | 7. В целях определения объекта органы государственных доходов направляют запросы в:  1) банковские организации;  2) соответствующие уполномоченные государственные органы, местные исполнительные органы и организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан;  3) в другие органы государственных доходов о проведении встречных налоговых проверок по вопросу взаиморасчетов с поставщиками и покупателями проверяемого налогоплательщика;  4) компетентные органы иностранных государств;  5) заказчиков о стоимости оказанных проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом) услуг и от покупателей о стоимости и количестве приобретенной продукции;  6) физических и юридических лиц, оказывавших проверяемому налогоплательщику (налоговому агенту) услуги, осуществлявших отпуск сырья, энергоресурсов и вспомогательных материалов в сфере производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров. | Без изменений |
|  | пункт 8 | **8. Для определения объектов органы государственных доходов используют сведения:**  **1) об остатках и движении денег на банковских счетах физического лица, о предоставленных кредитах физическому лицу и расходов на погашение вознаграждения по ипотечным жилищным займам;**  **2) об имуществе, находящемся на территории Республики Казахстан, о расходах на медицину и образование, по сделкам и договорам физических лиц, в том числе договорам страхования, сделках физических лиц с ценными бумагами, биржевыми товарами и об отчислениях и выплатах по социальным платежам;**  **3) об имуществе, находящемся в иностранном государстве, в том числе с льготным налогообложением;**  **4) из форм налоговой отчетности, представленные физическими и юридическими лицами;**  **5) полученные по результатам форм налогового и таможенного контроля, в том числе в отношении лиц, с которыми физическим лицом заключались сделки в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Казахстан и (или) по взаиморасчетам, с которыми у физического лица возникла дебиторская и (или) кредиторская задолженность;**  **6) полученные из других источников информации, подтвержденные документально.** | **8. При определении доходной части в качестве подтвержденного источника средств также учитываются наличные денежные средства, отраженные в декларации об активах и обязательствах, в пределах, установленных пунктом 1 статьи 423 Налогового кодекса.** | В соответствии с пунктом 7 Правил органы государственных доходов направляют запросы в банки, уполномоченные государственные органы, местные исполнительные органы, иностранные компетентные органы, заказчиков, покупателей и иных лиц. Сведения, полученные в рамках таких запросов, используются органами государственных доходов при определении объектов налогообложения.  При этом при определении доходной части физического лица в качестве подтвержденного источника средств учитываются наличные денежные средства, отраженные в декларации об активах и обязательствах, в пределах, установленных пунктом 1 статьи 423 Налогового кодекса Республики Казахстан.  Включение соответствующей нормы в пункт 8 позволяет системно учитывать указанные сведения и обеспечить корректное применение положений пункта 1 статьи 423 Налогового кодекса Республики Казахстан при определении доходной части физического лица. |
|  | пункт 9 | 9. Сведения об объектах, определенных органы государственных доходов на основе косвенных методов, сопоставляются с соответствующими данными, указанными в налоговой отчетности физического лица. | 9. Сведения об объектах, определенных органы государственных доходов на основе косвенных методов, сопоставляются с соответствующими данными, указанными в налоговой отчетности физического лица. | Без изменений |
|  | пункт 10 | 10. Непредставление физическим лицом декларации о доходах и имуществе в срок, установленный [статьей **417**](http://10.61.42.188/rus/docs/K2500000214#z7136) Налогового кодекса, считается подтверждением отсутствия у такого физического лица:  доходов, подлежащих обложению физическим лицом самостоятельно;  факта приобретения, отчуждения, безвозмездного получения имущества, подлежащего государственной или иной регистрации, имущества, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации, дебиторской и(или) кредиторской задолженности, в том числе за пределами Республики Казахстан. | 10. Непредставление физическим лицом декларации о доходах и имуществе в срок, установленный [**418**](http://10.61.42.188/rus/docs/K2500000214#z7136) Налогового кодекса, считается подтверждением отсутствия у такого физического лица:  доходов, подлежащих обложению физическим лицом самостоятельно;  факта приобретения, отчуждения, безвозмездного получения имущества, подлежащего государственной или иной регистрации, имущества, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации, дебиторской и(или) кредиторской задолженности, в том числе за пределами Республики Казахстан. | редакционная правка  Сроки представления декларации о доходах и имуществе установлены статьей 418 Налогового кодекса |
|  | пункт 11 | 11. В случае, если доходы физического лица, отраженные в налоговой отчетности физического лица, не соответствуют его расходам, произведенным на личное потребление, в том числе на приобретение имущества, органы государственных доходов определяют доход и налог на основе произведенных им расходов с учетом доходов прошлых периодов. | 11. В случае, если доходы физического лица, отраженные в налоговой отчетности физического лица, не соответствуют его расходам, произведенным на личное потребление, в том числе на приобретение имущества, органы государственных доходов определяют доход и налог на основе произведенных им расходов с учетом доходов прошлых периодов. | Без изменений |
|  | пункт 12 | 12. При отсутствии у физического лица документов, подтверждающих стоимость активов, в том числе объектов незавершенного строительства, транспортных средств, земельных участков, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и иного имущества в доход данного физического лица включается рыночная стоимость указанного актива.  Рыночная стоимость объектов определяется на основании отчета оценщика, осуществляющего деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об оценочной деятельности в Республике Казахстан», привлекаемого органами государственных доходов. | 12. При отсутствии у физического лица документов, подтверждающих стоимость активов, в том числе объектов незавершенного строительства, транспортных средств, земельных участков, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и иного имущества в доход данного физического лица включается рыночная стоимость указанного актива.  Рыночная стоимость объектов определяется на основании отчета оценщика, осуществляющего деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об оценочной деятельности в Республике Казахстан», привлекаемого органами государственных доходов. | Без изменений |
|  | пункт 13 | 13. Результаты определения доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом используются в ходе проведения налоговой проверки и (или) осуществления иных форм государственного контроля. | 13. Результаты определения доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом используются в ходе проведения налоговой проверки и (или) осуществления иных форм государственного контроля. | Без изменений |

**Согласовано**

09.02.2026 12:16 Мурзагалиева Лаззат Имангельдиевна

09.02.2026 13:02 Кусаинова Дина Кабдылманаповна

