№ КГД-18-3-12/3363-ВН от 09.02.2026

**«Салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді жанама әдіспен айқындау қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2025 жылғы**

**28 қазандағы № 631 бұйрығына өзгеріс енгізу туралы»**

**Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығына**

**САЛЫСТЫРМАЛЫ КЕСТЕ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Нормативтік актінің құрылымдық элементі** | **Қолданыстағы редакция** | **Ұсынылатын редакция** | **Негіздеме:** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді жанама әдіспен**  **айқындау қағидалары** | | | | |
| **1-тарау. Жалпы ережелер** | | | | |
|  | 1-тармақ | Қазақстан Реcпубликасының  Қаржы министрі  2025 жылғы 28 қазандағы  № 631 бұйрығымен бекітілген  Салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді жанама әдіспен  айқындау қағидалары  1-тарау. Жалпы ережелер  . . .  1. Осы Салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді жанама әдіспен айқындау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) Қазақстан Республикасы Салық кодексінің (бұдан әрі – Салық кодексі) 173-бабының 5-тармағына сәйкес әзірленген және мемлекеттік кірістер органдарының жеке тұлғалардың салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерін (бұдан әрі – Объектілер) жанама әдіспен айқындау тәртібін айқындайды.  **.** | Қазақстан Реcпубликасының  Қаржы министрі  2025 жылғы 28 қазандағы  № 631 бұйрығымен бекітілген  Салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді жанама әдіспен  айқындау қағидалары  1-тарау. Жалпы ережелер  . . .  1. Осы Салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді жанама әдіспен айқындау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) Қазақстан Республикасы Салық кодексінің (бұдан әрі – Салық кодексі) 173-бабының 5-тармағына сәйкес әзірленген және мемлекеттік кірістер органдарының жеке тұлғалардың салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерін (бұдан әрі – Объектілер) жанама әдіспен айқындау тәртібін айқындайды. | Өзгеріссіз |
|  | 2-тармақ | **2. Объектілерді Салық кодексінің 173-бабы** [**1-тармағының**](http://10.61.42.188/kaz/docs/K2500000214#z3037) **бірінші бөлігіне сәйкес активтерді, мүлікті, міндеттемелерді, кірістерді, айналымды, шығындарды бағалау, сондай-ақ басқа да объектілерді бағалау негізінде жанама әдіспен айқындау мынадай:**  **1) есепке алуды жүргізу тәртібінің бұзылуы;**  **2) есепке алу құжаттамасының жоғалуы немесе жойылуы.** | **2.**  **Салық салуға жататын жеке тұлғаның кірісін жанама әдіспен айқындау Салық кодексінің 173-бабының 4-тармағына сәйкес жеке тұлғаның салық декларацияларында көрсетілген мәліметтер бойынша, сондай-ақ жеке табыс салығы бойынша салықтық міндеттеменің пайда болуына алып келетін уәкілетті органдар (ұйымдар) мен үшінші тұлғалардың деректері бойынша жеке тұлғаға қатысты салықтық әкімшілендіруді жүзеге асыру барысында қолданылады.** | Түзету Қазақстан Республикасының Салық кодексінің 173-бабының 4-тармағына сәйкес келтіру мақсатында енгізіледі, аталған нормада салықтық әкімшілендіру барысында жеке тұлғалардың кірістерін жанама әдіспен айқындау ерекшеліктері белгіленген.  Салық кодексіне сәйкес жеке тұлғаларға қатысты жанама әдіс салық декларацияларында көрсетілген мәліметтерге, сондай-ақ жеке табыс салығы бойынша салықтық міндеттеменің туындауына әкеп соғатын уәкілетті органдардың (ұйымдардың) деректеріне негізделе отырып қолданылады.  Осыған байланысты жанама әдісті қолдану негіздерін нақтылау және 2-тармақты Салық кодексінің 173-бабында айқындалған жеке тұлғалардың кірістерін анықтау тәртібін ескере отырып жаңа редакцияда жазу ұсынылады. |
|  | 3-тармақ | **3. Осы Қағидалар дара кәсіпкер ретінде тіркеу есебінде тұрмайтын жеке тұлғаларға, жеке практикамен айналысатын адамдарға қатысты олардың қызметін жүзеге асырған кезеңде қолданылады.** | **3.**  **Егер жеке тұлғаның салық декларацияларында көрсетілген кірістері мемлекеттік немесе өзге тіркеуге жататын мүлікті, сондай-ақ құқықтары және (немесе) мәмілелері Қазақстан Республикасында және оның шегінен тысқары жерлерде мемлекеттік немесе өзге тіркеуге жататын мүлікті сатып алуға жұмсалған шығыстардан аз болса, салық органдары Салық кодексінің 173-бабының 5-тармағына сәйкес жеке тұлғалардың кірістері мен мүлкін салықтық әкімшілендіруді жүзеге асыру барысында жеке тұлғаның кірісін айқындаудың жанама әдісін қолдануға құқылы.** | Түзету Қазақстан Республикасының Салық кодексінің 173-бабының 5-тармағының бірінші бөлігіне сәйкес келтіру мақсатында енгізіледі, аталған нормада жеке тұлғаның кірісін жанама әдіспен айқындауды қолданудың негізі ретінде мүлікті сатып алуға жұмсалған шығыстардың салық декларацияларында көрсетілген кірістерден асып түсуі белгіленген.  3-тармақтың қолданыстағы редакциясы Салық кодексінің ережелерін ескере отырып, жанама әдісті қолдану құқығы туындайтын тұлғалар шеңберін нақтылауды талап етеді.  Ұсынылып отырған редакция жеке тұлғалардың кірістері мен мүлкін салықтық әкімшілендіру барысында Салық кодексінің 173-бабы нормаларын біркелкі қолдануды қамтамасыз етеді. |
| **2-тарау. Объектілерді жанама әдіспен айқындау тәртібі** | | | | |
|  | 4-тармақ | **4. Мемлекеттік кірістер органдары жеке тұлғаның кірісін жанама әдіспен айқындаудың мынадай тәсілдерін қолданады:**  **1) активтер құнының өсімі әдісі;**  **2) шығындарды есепке алу әдісі;**  **3) банктік шоттардағы қозғалысты есепке алу әдісі.**  **Бұл ретте жеке тұлғаның кірісін жанама әдіспен айқындау кезінде Қағидалардың осы тармағының бірінші бөлігінде көрсетілген әдістердің комбинациясын қолдануға жол беріледі.** | **4. Мемлекеттік кірістер органдары уәкілетті органдардың мәліметтері, сондай-ақ кірістер мен мүлік туралы декларацияда көрсетілген мәліметтер негізінде Қазақстан Республикасында және оның шегінен тысқары жерлерде мемлекеттік немесе өзге тіркеуге жататын мүлікті сатып алуға жеке тұлғаның жұмсаған шығыс бөлігін айқындайды.** | Түзету Қазақстан Республикасының Салық кодексінің 173-бабының 4 және 5-тармақтарына сәйкес келтіру мақсатында енгізіледі.  Салық кодексінің 173-бабында жеке тұлғаларға қатысты жанама әдісті қолдану мүлікті сатып алуға жұмсалған шығыстарды салық декларацияларында көрсетілген кірістермен салыстыру арқылы, сондай-ақ уәкілетті органдар мен өзге де дереккөздерден алынған мәліметтерді пайдалану жолымен жүзеге асырылатыны айқындалған.  Осыған байланысты 4-тармақтың мазмұнын нақтылау және оны Салық кодексінде белгіленген жеке тұлғаның кірісін жанама әдіспен айқындау тәртібін, атап айтқанда мемлекеттік немесе өзге де тіркеуге жататын мүлікті сатып алуға жұмсалған шығыстарды айқындаудан басталатын тәртіпті көрсететін редакцияда баяндау ұсынылады. |
|  | 5-тармақ | **5. Жеке тұлғаның кірісін жанама әдіспен айқындау мынадай кезеңдерден тұрады:**  **1) объектілерді айқындау;**  **2) объектілерді бағалау;**  **3) жеке тұлғаның кірісін есептеу.** | **5.**  **Жеке тұлғаның мүлікті сатып алуға жұмсаған шығыс бөлігі айқындалғаннан кейін мемлекеттік кірістер органдары Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 3-тарауының 3-параграфына сәйкес Уәкілетті мемлекеттік органдармен, жергілікті атқарушы органдармен және өзге де тұлғалармен өзара іс-қимыл жасау шеңберінде алынған мәліметтер, активтер мен міндеттемелер туралы, кірістер мен мүлік туралы декларациялардағы, сондай-ақ салық агенттері ұсынған декларациялардағы мәліметтер негізінде жеке тұлғаның кіріс бөлігін айқындайды.** | Түзету Қазақстан Республикасының Салық кодексінің 173-бабына сәйкес жеке тұлғаның кірісін жанама әдіспен айқындау тәртібін нақтылау мақсатында енгізіледі.  Салық кодексінде жеке тұлғаның мүлікті сатып алуға жұмсаған шығыстарын салық декларацияларында көрсетілген кірістермен салыстыру және кейіннен расталған көздер негізінде кіріс бөлігін айқындау тетігі белгіленген.  Осыған байланысты 5-тармақты жеке тұлғаның кірісін жанама әдіспен айқындау кезінде мемлекеттік кірістер органдары жүзеге асыратын іс-қимылдардың нақты реттілігін көрсететін, артық кезеңдік бөлініссіз редакцияда баяндау ұсынылады. |
|  | 6 -тармақ | 6. Мемлекеттік кірістер органдары Салық кодексінің 173-бабының 2-тармағына сәйкес жанама әдіс негізінде объектілерді айқындау кезінде салық төлеуші, оның өнім берушілері мен сатып алушылары туралы, оның ішінде салықтық әкімшілендіру бойынша өзара іс-қимыл шеңберінде алынған, сондай-ақ салықтық бақылауды және кедендік бақылаудың өзге де нысандары нәтижесінде алынған мәліметтерді пайдаланады. | 6. Мемлекеттік кірістер органдары Салық кодексінің 173-бабының 2-тармағына сәйкес жанама әдіс негізінде объектілерді айқындау кезінде салық төлеуші, оның өнім берушілері мен сатып алушылары туралы, оның ішінде салықтық әкімшілендіру бойынша өзара іс-қимыл шеңберінде алынған, сондай-ақ салықтық бақылауды және кедендік бақылаудың өзге де нысандары нәтижесінде алынған мәліметтерді пайдаланады. | Өзгеріссіз |
|  | 7 -тармақ | 7. Мемлекеттік кірістер органдары объектілерді айқындау мақсатында:  1) банк ұйымдарына;  2) тиісті мемлекеттік органдарға, жергілікті атқарушы органдарға және Қазақстан Республикасының аумағында қызметін жүзеге асыратын ұйымдарға;  3) тексерілетін салық төлеушінің өнім берушілерімен және сатып алушыларымен өзара есеп айырысулар мәселесі бойынша қарсы салықтық тексерулер жүргізу туралы басқа мемлекеттік кірістер органдарына;  4) шет мемлекеттердің құзыретті органдарына;  5) тексерілетін салық төлеуші (салық агенті) көрсеткен қызметтердің құны туралы тапсырыс берушілерге және сатып алынған өнімнің құны мен көлемі туралы сатып алушыларға;  6) тексерілетін салық төлеушіге (салық агентіне) акцизделетін тауарлардың жекелеген түрлерінің өндірісі және айналымы саласында қызметтер көрсеткен, шикізатты, энергия ресурстарын және қосалқы материалдарды жіберуді жүзеге асырған жеке және заңды тұлғаларға сұрау салулар жібереді.  Осы тармақтың бірінші бөлігінде көрсетілген ақпарат көздері мән-жайларға, тексерілетін салық төлеушінің (салық агентінің) қызмет сипаты мен түріне қарай әрбір нақты жағдайда қолданылады. | 7. Мемлекеттік кірістер органдары объектілерді айқындау мақсатында:  1) банк ұйымдарына;  2) тиісті мемлекеттік органдарға, жергілікті атқарушы органдарға және Қазақстан Республикасының аумағында қызметін жүзеге асыратын ұйымдарға;  3) тексерілетін салық төлеушінің өнім берушілерімен және сатып алушыларымен өзара есеп айырысулар мәселесі бойынша қарсы салықтық тексерулер жүргізу туралы басқа мемлекеттік кірістер органдарына;  4) шет мемлекеттердің құзыретті органдарына;  5) тексерілетін салық төлеуші (салық агенті) көрсеткен қызметтердің құны туралы тапсырыс берушілерге және сатып алынған өнімнің құны мен көлемі туралы сатып алушыларға;  6) тексерілетін салық төлеушіге (салық агентіне) акцизделетін тауарлардың жекелеген түрлерінің өндірісі және айналымы саласында қызметтер көрсеткен, шикізатты, энергия ресурстарын және қосалқы материалдарды жіберуді жүзеге асырған жеке және заңды тұлғаларға сұрау салулар жібереді.  Осы тармақтың бірінші бөлігінде көрсетілген ақпарат көздері мән-жайларға, тексерілетін салық төлеушінің (салық агентінің) қызмет сипаты мен түріне қарай әрбір нақты жағдайда қолданылады. | Өзгеріссіз |
|  | 8 -тармақ | **8. Мемлекеттік кірістер органдары объектілерді айқындау үшін мынадай:**  **1) жеке тұлғаның банктік шоттарындағы ақша қалдығы мен қозғалысы туралы, жеке тұлғаға берілген кредиттер және ипотекалық тұрғын үй қарыздары бойынша сыйақыларды өтеуге шығыстар туралы;**  **2) жеке тұлғалардың Қазақстан Республикасының аумағында орналасқан мүлкі туралы, медицинаға және білімге жұмсаған шығыстары, мәмілелері мен шарттары, оның ішінде сақтандыру шарттары бойынша, жеке тұлғаның бағалы қағаздармен, биржа тауарларымен мәмілелері және әлеуметтік төлемдер бойынша аударымдары мен төлемдері туралы;**  **3) шет мемлекеттеріндегі мүлік туралы мәліметтер, оның ішінде жеңілдікті салық салынатын;**  **4) жеке және заңды тұлғалардың ұсынған салықтық есептілік нысандарынан;**  **5) салықтық және кедендік бақылау нәтижелері бойынша алынған мәліметтер, оның ішінде жеке тұлғамен Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексіне сәйкес мәмілелер жасасқан тұлғаларға қатысты және (немесе) дебиторлық және (немесе) кредиторлық берешек туындаған жеке тұлғамен өзара есеп айырысулар бойынша;**  **6) құжаттармен расталған басқа ақпарат көздерінен алынған мәліметтерді қолданады.** | **8.**  **Кіріс бөлігін айқындау кезінде қаражаттың расталған көзі ретінде Салық кодексінің 423-бабының 1-тармағында белгіленген шекте активтер мен міндеттемелер туралы декларациясында көрсетілген қолма-қол ақша қаражаттары да ескеріледі.** | Қағидалардың 7-тармағына сәйкес мемлекеттік кірістер органдары банктерге, уәкілетті мемлекеттік органдарға, жергілікті атқарушы органдарға, шетелдік құзыретті органдарға, тапсырыс берушілерге, сатып алушыларға және өзге де тұлғаларға сұрау салулар жібереді. Осындай сұрау салулар шеңберінде алынған мәліметтер мемлекеттік кірістер органдары тарапынан салық салу объектілерін айқындау кезінде пайдаланылады.  Осы ретте жеке тұлғаның кіріс бөлігін айқындау кезінде расталған қаражат көзі ретінде Салық кодексінің 423-бабының 1-тармағында белгіленген шектерде активтер мен міндеттемелер туралы декларацияда көрсетілген қолма-қол ақшалай қаражаттар ескеріледі.  Тиісті норманы 8-тармаққа енгізу көрсетілген мәліметтерді жүйелі түрде есепке алуға және жеке тұлғаның кіріс бөлігін айқындау кезінде Қазақстан Республикасының Салық кодексінің 423-бабының 1-тармағының ережелерін дұрыс қолдануды қамтамасыз етуге мүмкіндік береді. |
|  | 9-тармақ | 9. Мемлекеттік кірістер органдары жанама әдіс негізінде айқындаған объектілер туралы мәліметтерді жеке тұлғаның салықтық есептілігінде көрсетілген тиісті деректермен салыстырады. | 9. Мемлекеттік кірістер органдары жанама әдіс негізінде айқындаған объектілер туралы мәліметтерді жеке тұлғаның салықтық есептілігінде көрсетілген тиісті деректермен салыстырады. | Өзгеріссіз |
| 10. | 10-тармақ | 10. Жеке тұлға Салық кодексінің **417-**бабында белгіленген мерзімде кірістер және мүлік туралы декларацияны табыс етпеген жағдайда, мұндай жеке тұлғада:  жеке тұлғаның дертес салық салуға жататын кірістері;  мемлекеттік немесе басқа тіркеуге жататын мүлікті, құқықтары және (немесе) мәмілелері мемлекеттік немесе өзге тіркеуге жататын мүлікті сатып алу, иеліктен шығару, өтеусіз алу, дебиторлық және (немесе) кредиторлық берешек, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жерлердегі фактісі болмағаны расталды деп саналады. | 10. Жеке тұлға Салық кодексінің **418-**бабында белгіленген мерзімде кірістер және мүлік туралы декларацияны табыс етпеген жағдайда, мұндай жеке тұлғада:  жеке тұлғаның дертес салық салуға жататын кірістері;  мемлекеттік немесе басқа тіркеуге жататын мүлікті, құқықтары және (немесе) мәмілелері мемлекеттік немесе өзге тіркеуге жататын мүлікті сатып алу, иеліктен шығару, өтеусіз алу, дебиторлық және (немесе) кредиторлық берешек, оның ішінде Қазақстан Республикасының шегінен тысқары жерлердегі фактісі болмағаны расталды деп саналады. | Редакциялық жөндеу |
| 11. | 11-тармақ | 11. Егер жеке тұлғаның салықтық есептілігінде көрсетілген жеке тұлғаның кірістері оның жеке тұтынуға, оның ішінде мүлік сатып алуға жұмсаған шығыстарынмен сәйкес келмеген жағдайда, мемлекеттік кірістер органдары, өткен кезеңдердегі кірістерді ескере отырып, оның шығындары негізінде кірісті және салықты айқындайды. | 11. Егер жеке тұлғаның салықтық есептілігінде көрсетілген жеке тұлғаның кірістері оның жеке тұтынуға, оның ішінде мүлік сатып алуға жұмсаған шығыстарынмен сәйкес келмеген жағдайда, мемлекеттік кірістер органдары, өткен кезеңдердегі кірістерді ескере отырып, оның шығындары негізінде кірісті және салықты айқындайды. | Өзгеріссіз |
| 12. | 12-тармақ | 12. Жеке тұлғада активтерінің, оның ішінде аяқталмаған құрылыс объектілерінің, көлік құралдарының, жер учаскелерінің, материалдық емес активтердің, инвестициялық мүлік және басқа мүліктің құнын растайтын құжаттары болмаса, онда осы тұлғаның кірісіне көрсетілген активтің нарықтық құны қосылады.  Объектілердің нарықтық құны мемлекеттік кірістер органы тартқан, «Қазақстан Республикасындағы бағалау қызметі туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес қызметті жүзеге асыратын бағалаушының есебі негізінде айқындалады. | 12. Жеке тұлғада активтерінің, оның ішінде аяқталмаған құрылыс объектілерінің, көлік құралдарының, жер учаскелерінің, материалдық емес активтердің, инвестициялық мүлік және басқа мүліктің құнын растайтын құжаттары болмаса, онда осы тұлғаның кірісіне көрсетілген активтің нарықтық құны қосылады.  Объектілердің нарықтық құны мемлекеттік кірістер органы тартқан, «Қазақстан Республикасындағы бағалау қызметі туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес қызметті жүзеге асыратын бағалаушының есебі негізінде айқындалады. | Өзгеріссіз |
| 13. | 13-тармақ | 3. Жеке тұлғаның жанама әдіспен салық салуға жататын кірістерін айқындау нәтижелері салықтық тексеру жүргізу және (немесе) мемлекеттік бақылаудың өзге де нысанын жүзеге асыру барысында пайдаланылады. | 3. Жеке тұлғаның жанама әдіспен салық салуға жататын кірістерін айқындау нәтижелері салықтық тексеру жүргізу және (немесе) мемлекеттік бақылаудың өзге де нысанын жүзеге асыру барысында пайдаланылады. | Өзгеріссіз |

**Согласовано**

09.02.2026 12:16 Мурзагалиева Лаззат Имангельдиевна

09.02.2026 13:02 Кусаинова Дина Кабдылманаповна

