Бұйрыққа 1-қосымша

**Салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға жататын объектілерін жанама әдіспен айқындау қағидалары**

**Жалпы ережелер**

1. Осы Салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға жататын объектілерін жанама әдіспен айқындау қағидалары (бұдан әрі – Қағидалар) Қазақстан Республикасы Салық кодексінің (бұдан әрі – Салық кодексі) 173-бабының 5 тармағына сәйкес әзірленген және салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға жататын объектілерін жанама әдіспен айқындау тәртібін айқындайды.

2. Есепке алуды жүргізу тәрібі бұзылған жағдайда, есепке алу құжаттары жоғалған немесе жойылған кезде, салық салу органдары жеке тұлғаның кірісін анықтау кезінде, салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға жататын объектілерін жанама әдістер негізінде (активтер, мүлік, міндеттемелер, айналым, кірістер, шығыстар, шығындар) айқындайды.

2. Салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға жататын объектілерін айқындаудың жанама әдісі деп салық міндеттемесін есептеу үшін қабылданатын активтерді, мүлікті, міндеттемелерді, кірістерді, айналымды, шығыстарды бағалау, сондай-ақ басқа салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді бағалау негізінде салықтар мен бюджетке төленетін төлемдердің сомаларын айқындау түсініледі. Салық кодексіне сәйкес нақты салық пен бюджетке төленетін төлемге қатысты салық міндеттемесін есептеу үшін қабылданған.

3. Осы Қағидалардың әрекеті тіркелген жеке кәсіпкер ретінде есепте тұрған жеке тұлғаға, жеке практикамен айналысатын тұлғаға олардың кәсіпкерлік қызметін жүзеге асыру кезеңінде қолданылмайды.

4. Қазақстан Республикасы салық заңнамасының арнаулы ұғымдары мен терминдері Салық кодексінің тиісті баптарында айқындалатын мағынада пайдаланылады.

**Жеке тұлғаның салық салуға жататын кірістерін жанама әдіспен анықтау тәртібі**

5. Қазақстан Республикасының Мемлекеттік кіріс органдары (бұдан әрі – Мемлекеттік кірістер басқармасы) осы тармаққа сәйкес 2 мақалалар 173 Салық кодексінің салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға байланысты объектілерді жанама әдістер негізінде анықтау үшін салық органы салық төлеуші, оның жеткізушілері мен сатып алушылары туралы салық органдарында бар, оның ішінде өзара іс-қимыл шеңберінде алынған ақпаратты пайдалана алады. салықтық әкімшілендіру, сондай-ақ бақылаудың және кедендік бақылаудың басқа нысандарының нәтижелері бойынша алынған.

6. Салық салу объектісін анықтау мақсатында мемлекеттік кірістер басқармасы Салық кодексінің 173-бабының 3-тармағына сәйкес сұраулар жібереді.:

1) банктік ұйымдар;

2) Қазақстан Республикасының аумағында қызметін жүзеге асыратын тиісті уәкілетті мемлекеттік органдар, жергілікті атқарушы органдар және өзге де ұйымдар жүзеге асырады;

3) басқа салық органдары тексерілетін салық төлеушінің өнім берушілерімен және сатып алушыларымен өзара есеп айырысу мәселесі бойынша үстеме салықтық тексерулер жүргізу туралы;

4) шет мемлекеттердің құзыретті органдары жүзеге асырады.

Қажетті ақпаратты сондай-ақ келесі дереккөздерден (құжатпен расталған) алуға болады:

1) тапсырыс берушілердің құны туралы көрсетілген көрсетілген тексерілетін салық төлеуші (салық агенті) қызметтерді және сатып алушылардан сатып алынған өнімнің құны мен саны туралы;

2) тексерілетін салық төлеушіге (салық агентіне) акцизделетін тауарлардың жекелеген түрлерін өндіру және олардың айналымы саласында шикізатты, энергия ресурстарын және қосалқы материалдарды босатуды жүзеге асыратын қызметтерді көрсеткен жеке және заңды тұлғалардың.

Ақпарат көздері тексерілетін салық төлеушінің (салық агентінің) мән-жайларына, қызметінің сипатына және түріне байланысты әр жағдайда әр түрлі болуы мүмкін.

7. МКО өтініш бере алады жеке тұлғаның табысын анықтаудың жанама әдісінің келесі түрлері:

1) активтер құнының өсімі әдісі;

2) шығындарды есепке алу әдісі;

3) банктік шоттардағы қаражаттың қозғалысын есепке алу әдісі.

Қажет болған жағдайда МО Ережелердің осы тармағында көрсетілген әдістердің жиынтығын қолданады.

8. Жанама әдіспен анықтау келесі кезеңдерден тұрады:

      1) объектілерді анықтау;

     2) объектілерді бағалау;

      3) жеке тұлғаның табысын есептеу.

      9. МКО объектілерін анықтау үшін мәліметтер пайдаланылады:

1) жеке тұлғаның банктік шоттарындағы ақша қалдықтары мен қозғалысы туралы тұлғалар, жеке тұлғаға берілген кредиттер және ипотекалық тұрғын үй қарыздары бойынша сыйақыны өтеуге арналған шығыстар туралы;

2) Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлкі туралы, медицинаға және білім беруге жұмсалатын шығыстар туралы, жеке тұлғалардың мәмілелері мен шарттары, оның ішінде сақтандыру шарттары, жеке тұлғалардың бағалы қағаздармен, биржалық тауарлармен мәмілелері бойынша және аударымдар мен төлемдер туралы әлеуметтік төлемдер туралы;

3) шет мемлекеттегі, оның ішінде Салық кодексінің 294-бабының 3-тармағына сәйкес айқындалатын жеңілдікті салық салынатын мүлік туралы;

4) жеке және заңды тұлғалар табыс еткен салық есептілігінің нысандарынан тұрады;

5) салықтық және кедендік бақылаудың өзге де нысандарының нәтижелері бойынша, оның ішінде Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жеке тұлғамен мәмілелер жасалған тұлғаларға қатысты және (немесе) өзара есеп айырысу бойынша алынған, олармен жеке тұлғаның дебиторлық және (немесе) кредиторлық берешегі туындаған;

6) құжатпен расталған, басқа ақпарат көздерінен алынған мәліметтер негізінде жүзеге асырылады.

10. Объектілерді бағалау салық есептілігінен және (немесе) бастапқы есепке алу құжаттарынан, сондай-ақ басқа көздерден алынған мәліметтер негізінде жүзеге асырылады.

11. Жеке тұлғада активтердің, оның ішінде аяқталмаған құрылыс объектілерінің, көлік құралдарының, жер учаскелерінің, материалдық емес активтердің, инвестициялық жылжымайтын мүліктің және өзге де мүліктің құнын растайтын құжаттар болмаған жағдайда, аталған активтің нарықтық құны осы жеке тұлғаның кірісіне енгізіледі. .

      Объектілердің нарықтық құны қызметін Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес жүзеге асыратын Мемлекеттік кірістер басқармасы тартатын бағалаушының есебі негізінде айқындалады «Қазақстан Республикасындағы бағалау қызметі туралы».

12. Жанама әдістер негізінде МКО анықтаған объектілер туралы мәліметтер салық декларацияларында көрсетілген тиісті мәліметтермен салыстырылады.

13. Салықтық бақылау кезінде жеке тұлғаның салық декларацияларында көрсетілген сома қабылданады.

13-1. Жеке тұлғаның кірістері мен мүлкі туралы декларацияны бапта белгіленген мерзімде ұсынбауы 417 Салық кодексінде мұндай жеке тұлғаның жоқтығын растау болып саналады:

жеке тұлғаның дербес салық салуына жататын кірістердің;

мемлекеттік немесе өзге де тіркеуге жататын мүлікті, құқықтары және (немесе) мәмілелері мемлекеттік немесе өзге де тіркеуге жататын мүлікті сатып алу, иеліктен шығару, өтеусіз алу фактісі туралы, дебиторлық берешектің және(немесе) кредиторлық берешек, оның ішінде Қазақстан Республикасынан тыс жерлерде.

14. Егер жеке тұлғаның салық декларацияларында көрсетілген кірістері оның жеке тұтынуға, оның ішінде мүлікті сатып алуға жұмсалған шығыстарына сәйкес келмеген жағдайда, МКК кірістер мен салықтарды өткен кезеңдердің кірістерін ескере отырып, ол жасаған шығыстар негізінде анықтайды. .

15. Салық салуға жататын жеке тұлғаның кірістерін жанама әдіспен анықтау нәтижелері салықтық тексеруді жүргізу және (немесе) мемлекеттік бақылаудың өзге де нысандарын жүзеге асыру барысында пайдаланылады.