Приложение 1 к приказу

**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 определяют порядок определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, косвенным методом.

2. При нарушении порядка ведения учета, при утрате или уничтожении учетной документации, при определении дохода физического лица органы государственных доходов и определяют порядок объектов налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, на основе косвенных методов (активов, имущества, обязательств, оборота, доходов, затрат, расходов).

3. Под косвенным методом определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, понимается определение сумм налогов и платежей в бюджет на основе оценки активов, имущества, обязательств, доходов, оборота, расходов, а также оценки других объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, принимаемых для расчета налогового обязательства относительно конкретного налога и платежа в бюджет в соответствии с Налоговым кодексом.

4. Действия настоящих Правил не применяются в отношении физического лица, состоявшего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой, за период осуществления им такой деятельности.

5. Специальные понятия и термины налогового законодательства Республики Казахстан используются в значениях, определяемых в соответствующих статьях Налогового кодекса.

**Глава 2. Порядок определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, косвенным методом**

6. Органы государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, на основе косвенных методов органы государственных доходов может использовать сведения о налогоплательщике, его поставщиках и покупателях, имеющиеся в органах государственных доходов, в том числе полученные в рамках взаимодействия по налоговому администрированию, а также полученные по результатам прочих форм налогового контроля и таможенного контроля.

7. В целях определения объекта налогообложения органы государственных доходов направляют запросы в:

1) банковские организации;

2) соответствующие уполномоченные государственные органы, местные исполнительные органы и иные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Казахстан;

3) другие налоговые органы о проведении встречных налоговых проверок по вопросу взаиморасчетов с поставщиками и покупателями проверяемого налогоплательщика;

4) компетентные органы иностранных государств.

Необходимая информация может быть получена также из следующих источников (подтвержденная документально) от:

заказчиков о стоимости оказанных проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом) услуг и от покупателей о стоимости и количестве приобретенной продукции;

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.

Источники информации могут различаться в каждом конкретном случае в зависимости от обстоятельств, характера и рода деятельности проверяемого налогоплательщика (налогового агента).

8. Органы государственных доходов могут применить 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 необходимости органы государственных доходов используют комбинацию методов, указанных в настоящем пункте настоящих Правил.

9. Определение косвенным методом состоит из следующих этапов:

      1) определение объектов;

     2) оценка объектов;

      3) расчет дохода физического лица.

      10. Для определения объектов органы государственных доходов используются 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, определяемом в соответствии с пунктом 3 статьи 294 Налогового кодекса;

4) из форм налоговой отчетности, представленные физическими и

юридическими лицами;

5) полученные по результатам иных форм налогового и таможенного контроля, в том числе в отношении лиц, с которыми физическим лицом заключались сделки в соответствии с законодательством 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.

10. Оценка объектов осуществляется на основании информации, полученной из налоговой отчетности и (или) первичных учетных документов, а также из других источников.

11. 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 привлекаемого органами государственных доходов оценщика, осуществляющего деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об оценочной деятельности в Республике Казахстан».

12. Сведения об объектах, определенных органы государственных доходов на основе косвенных методов, сопоставляются с соответствующими данными, указанными в налоговых декларациях.

13. При налоговом контроле принимается сумма, указанная в налоговых декларациях физического лица.

13-1. Непредставление физическим лицом декларации о доходах и имуществе в срок, установленный статьей 417 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.

14. В случае, если доходы физического лица, отраженные в налоговых декларациях, 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.

15. Результаты определения доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом используются в ходе проведения налоговой проверки и (или) осуществления иных форм государственного контроля.