

**Об утверждении Правил
определения доходов физического лица, подлежащего налогообложению,
косвенным методом**

В соответствии с пунктом 9 статьи 72 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила определения доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом.

2. Признать утратившим силу:

1) приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 22 июля 2016 года № 383 «Об утверждении Правил определения доходов физического, подлежащего налогообложению, косвенным методом» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 14160, опубликован 9 сентября 2016 года в информационно-правовой системе «Әділет»);

2) пункт 2 Перечня приказов Министерства финансов Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2017 года № 213 «О внесении изменений и дополнений в некоторые приказы Министерства финансов Республики Казахстан» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 15096, опубликован 13 июня 2017 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан).

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

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

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

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 2021 года и подлежит официальному опубликованию.

Утверждены
приказом Первого заместителя
Премьер-Министра Республики
Казахстан – Министра финансов
Республики Казахстан
от «___» _____ 201_ года № ___

**Правила
определения доходов физического лица,
подлежащих налогообложению, косвенным методом**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила определения доходов физического лица, подлежащих налогообложению, косвенным методом (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 9 статьи 72 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок определения доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом (далее – косвенный метод) в ходе осуществления налогового контроля.

2. Определение доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом применяется в ходе осуществления налогового контроля в отношении физического лица с целью определения полноты и достоверности сведений, отраженных в декларации физического лица (далее – декларации), предусмотренной в главе 71 Налогового кодекса.

3. 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.

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

**Глава 2. Порядок определения доходов физического лица,
подлежащего налогообложению, косвенным методом**

5. Органы государственных доходов Республики Казахстан (далее – ОГД) в соответствии с пунктом 6 статьи 72 Налогового кодекса

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.

В случае необходимости ОГД используют комбинацию методов, указанных в настоящем пункте Правил.

6. Определение косвенным методом состоит из следующих этапов:

- 1) определение объектов;
- 2) оценка объектов;
- 3) расчет дохода физического лица.

7. Для определения объектов ОГД используются сведения:

1) банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, о наличии и движении денег на банковских счетах физического лица;

2) уполномоченных государственных органов, юридических лиц, местных исполнительных органов;

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.

8. В целях определения объектов ОГД направляют запросы в:

1) банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций;

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

3) компетентные органы иностранных государств.

9. Источники сведений могут различаться в каждом конкретном случае в зависимости от обстоятельств, характера и рода деятельности физического лица.

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 ОГД оценщика, осуществляющего деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

12. Сведения об объектах, определенных ОГД на основе косвенных методов, сопоставляются с соответствующими данными, указанными физическим лицом в формах налоговой отчетности, и иными представленными в ОГД отчетами.

13. В случае, если сумма дохода, заявленная физическим лицом в декларации превышает сумму дохода, выявленную из других (дополнительных) источников информации, при налоговом контроле принимается сумма дохода, указанная в декларации.

14. В случае, если доходы физического лица, отраженные в декларации, не соответствуют его расходам, произведенным на личное потребление, в том числе на приобретение имущества, ОГД определяют доход и налог на основе произведенных им расходов с учетом доходов прошлых периодов.