

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

Утративший силу

Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 22 июля 2016 года № 383. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 августа 2016 года № 14160. Утратил силу приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 16 марта 2020 года № 275.

Сноска. Утратил силу приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 16.03.2020 № 275 (вводится в действие с 01.01.2021).

В соответствии с пунктом 6 статьи 643-1 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 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. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) в установленном законодательстве порядке обеспечить :

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

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление на официальное опубликование в средствах массовой информации и информационно-правовой системе "Эділет";

3) в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего приказа от Министерства юстиции Республики Казахстан его направление в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для размещения в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан;

4) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2020 года и подлежит официальному опубликованию.

Сноска. Пункт 3 в редакции Министра финансов РК от 31.03.2017 № 213.

Правила определения доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила определения доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом разработаны в соответствии с пунктом 6 статьи 643-1 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок определения доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом в ходе налоговой проверки.

2. Определение доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом осуществляется органами государственных доходов Республики Казахстан с целью определения полноты и достоверности сведений, указанных им в декларациях физического лица, влекущих возникновение налогового обязательства по индивидуальному подоходному налогу.

3. Органы государственных доходов Республики Казахстан 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.

4. Метод прироста стоимости активов используется в случае наличия у физического лица в период, охваченный налоговым контролем, расходов на приобретение имущества, подлежащего государственной или иной регистрации, а также имущества, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации.

Данный метод применяется путем сравнения расходов на приобретение имущества (например, недвижимости, транспортных средств, ценных бумаг, доли участия, депозитов), за определенный период с доходами, отраженными в декларации физического лица.

5. Метод учета затрат используется в случае наличия у физического лица в период, охваченный налоговым контролем, расходов, не указанных в пункте 4 настоящих Правил.

Данный метод применяется путем сравнения расходов физического лица, не указанных в пункте 4 настоящих Правил (например, дорогостоящий отдых, погашение кредитов, передача имущества, в том числе деньги в дар, погашение обязательств) с доходами, отраженными в декларации физического лица.

6. Метод учета движения средств на банковских счетах используется в случае изменения у физического лица в период, охваченный налоговым контролем, денежных накоплений физического лица на счетах в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Данный метод применяется путем сравнения изменения денежных накоплений физического лица на счетах в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций (например, сравнение частых и значительных по сумме денежных переводов физическим лицом), с доходами, отраженными в декларации физического лица.

7. В случае необходимости органы государственных доходов Республики Казахстан используют комбинацию методов, указанных в пунктах 4, 5 и 6 настоящих Правил.

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

8. Определение доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом состоит из следующих этапов:

1) определение объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;

2) оценка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;

3) расчет дохода физического лица.

9. Для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, органами государственных доходов Республики Казахстан 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, негосударственных организаций, местных исполнительных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением;

3) из форм налоговой отчетности, представленной физическими и юридическими лицами, в соответствии с приказом Министра финансов

Республики Казахстан от 25 декабря 2014 года № 587 "Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 10156);

4) о результатах налоговых проверок в отношении лиц, с которыми физическим лицом заключались сделки в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или по взаиморасчетам, с которыми у физического лица возникла дебиторская и (или) кредиторская задолженность;

5) от средств массовой информации, интернет-сайтов (с учетом наличия web-кошельков).

10. Оценка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, осуществляется на основании сведений, полученных из налоговой отчетности и (или) от уполномоченных органов, а также иных сведений.

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

12. Для расчета дохода физического лица используются сведения о поступлении денег на банковские счета, платежные карточки, а также из иных платежных и расчетных документов физического лица, которые подтверждаются выпиской из банковского счета, и другая информация (документы), подтверждающие факт получения денег физическим лицом.

13. При определении доходов физического лица, подлежащего налогообложению, косвенным методом по расходам физического лица, которые не подтверждены документами, предусмотренными налоговым законодательством Республики Казахстан, не применяются налоговые вычеты для исчисления индивидуального подоходного налога.

14. При отсутствии у физического лица документов, подтверждающих стоимость активов, в том числе объектов незавершенного строительства, транспортных средств, земельных участков, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости в доход данного физического лица включается рыночная стоимость указанного актива.