

Об утверждении форм решений органов государственных доходов и заявления по вопросу участия(контроля) в контролируемой иностранной компании

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 25 сентября 2025 года № 536. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 сентября 2025 года № 36945

Примечание ИЗПИ!

Вводится в действие с 01.01.2026

В соответствии с частью четвертой пункта 4 статьи 49, подпунктом 3) пункта 1 статьи 83, пунктом 2 статьи 113 и статьей 336 Налогового кодекса Республики Казахстан **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить формы:

1) уведомления об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании согласно приложению 2 к настоящему приказу;

3) решения о признании налогоплательщика-резидентом прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании, согласно приложению 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Министра финансов Республики Казахстан от 5 марта 2018 года № 334 "Об утверждении формы заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16614).

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

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

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан после его официального опубликования;

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 2026 года и подлежит официальному опубликованию.

Министр финансов
Республики Казахстан

М. Такиев

Приложение 1 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 25 сентября 2025 года № 536
Форма

Уведомление об устранении нарушений налогового законодательства Республики Казахстан

"___" 20 ___ года № _____

(наименование органа государственных доходов)

В соответствии подпунктом 3) пункта 1 статьи 83 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) уведомляет Вас

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе,

удостоверяющем личность) (далее – фамилия, имя, отчество)

или полное _____

наименование, индивидуальный идентификационный номер или бизнес-

идентификационный номер (ИИН/БИН) налогоплательщика (налогового агента) об устранении допущенных нарушений налогового законодательства:

(суть нарушения, в том числе с указанием контролируемой иностранной

компании (далее – КИК) или постоянного учреждения КИК,

в отношении которой или которого у налогового органа имеется

информация, свидетельствующая о том, что резидент владеет прямой или

косвенно, или конструктивно долями участия либо имеет прямой или

косвенный, или конструктивный контроль в КИК,

номера государственной и (или) налоговой регистрации

КИК или постоянного учреждения

КИК (при наличии налоговой регистрации), описания оснований, имеющихся у

налоговых органов по признанию за резидентом долей участия либо

контроля в КИК)

(требование о представлении заявления об участии (контроле)

в КИК, требование о представлении декларации по корпоративному или

индивидуальному подоходному налогу с отражением в ней налогового

обязательства в соответствии со статьей 335 Налогового кодекса)

В соответствии с пунктом 2 статьи 83 Налогового кодекса Вам необходимо устраниТЬ допущенные нарушения в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем вручения настоящего уведомления.

В случае не выполнения законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц к Вам будут применены административные взыскания в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

В соответствии со статьями 199 и 200 Налогового кодекса налогоплательщик или его уполномоченный представитель имеют право обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов государственных доходов вышестоящему органу государственных доходов или в суд, в порядке, предусмотренном законами Республики Казахстан.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов

(фамилия, имя, отчество, подпись)

Место печати

Уведомление получило

(фамилия, имя, отчество налогоплательщика (налогового агента)

или должностного лица налогоплательщика (налогового агента), подпись, дата)

Уведомление вручено налогоплательщику (налоговому агенту)

(фамилия, имя, отчество должностного лица органа государственных доходов, подпись, дата)

Уведомление отправлено налогоплательщику (налоговому агенту)

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Приложение 2 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 25 сентября 2025 года № 536
Форма

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ)
В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

ВНИМАНИЕ! Заполнять маркером или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ТАКЖЕ ВЫМЫВАЕМЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/БИН)

2 Налоговый период Год

3 Наименование/ФИО(при его наличии) налогоплательщика

4 Вид заявления (укажите в соответствующей ячейке):
первоначальное очередное скорректированное ликвидационное

5 Основания подачи заявления (укажите в соответствующей ячейке):
А Приобретение/ наличие доли участия (акций) или контроля в контролируемой иностранной компании
Б Учреждение (создание) контролируемой иностранной компании
С Изменение доли участия (акций) либо контроля в контролируемой иностранной компании
Д Прекращение доли участия (акций) либо контроля в контролируемой иностранной компании
Е Прекращение (ликвидация) контролируемой иностранной компании

6 Категория налогоплательщика (укажите в соответствующей ячейке):
А Юридическое лицо - резидент
Б Юридическое лицо созданное в соответствии с законодательством иностранного государства, место эффективного управления которого находится в Республике Казахстан
С Гражданин РК - резидент
Д Иностранец - резидент
Е Лицо без гражданства - резидент

7 Количество контролируемых компаний

8 Представленные приложения (укажите в соответствующей ячейке)

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Мы (Я) несем (несу) ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в настоящем заявлении.

На подпись не ограниченную рамку

Ф.И.О.(при его наличии) физического лица или руководителя юридического лица

Дата подачи заявления

Цифровой датчик, мес/год

М.П.

Раздел. Отметка государственного органа

Не выходить за ограниченную рамку

Ф.И.О. (при отсутствии) должностного лица, принимающего заявление

Входящий номер документа

Код органа государственных доходов

Дата приема заявления

Дата почтового штемпеля

Цифровой датчик, мес/год

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ЗАЯВЛЕНИЮ

ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Стр.01

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН/БИН	2 Налоговый период	год			
Раздел. Информация о контролируемой иностранной компании или постоянном учреждении контролируемой иностранной компании (заполняется по каждой контролируемой компании)					
A Номер строки	B Наименование контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании	C Код страны	D Вид	E Номер государственной регистрации контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="height: 150px;"></td></tr> </table>					
 1630003010002					

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ЗАЯВЛЕНИЮ

ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Стр.02

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

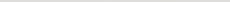
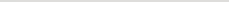
1 ИИН/БИН	2 Налоговый период	год				
Раздел. Информация о контролируемой иностранной компании или постоянном учреждении контролируемой иностранной компании (заполняется по каждой контролируемой компании)						
A Номер строки	F Номер налоговой регистрации контролируемой иностранной компании или постоянного учреждения контролируемой иностранной компании	G Размер доли участия в капитале или контрольного пакета, %	H Кодовая азбука	I Дата	J Дата и наименование финансового учреждения, в которое проходит финансовая отчетность	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="height: 150px;"></td></tr> </table>						
 1630003010002						

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ЗАЯВЛЕНИЮ
ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Стр.03

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН/БИН  2 Налоговый период  год

Раздел. Информация о контролируемой иностранной компании или постоянном учреждении контролируемой иностранной компании (заполняется по каждой контролируемой компании)



1 630005 010002

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 К ЗАЯВЛЕНИЮ

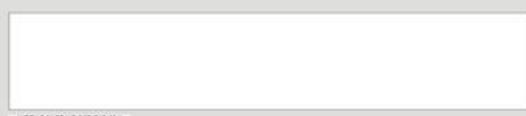
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 к заявлению ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Cap.01

ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой. ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами. ЗАПРЕЩЕННЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

Раздел. Информация о контролируемых лицах (заполняется по каждому контролируемому лицу)



10 of 10

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 К ЗАЯВЛЕНИЮ
ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Cap.02

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ буквами

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИНДИКИ

2 Налоговый период год

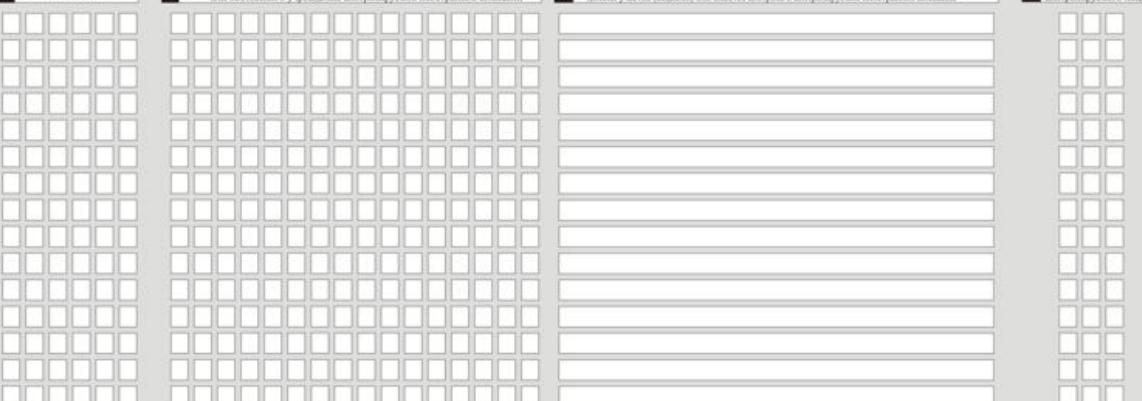
Раздел. Информация о контролируемых лицах (заполняется по каждому контролируемому лицу)

Номер строки

Номер налоговой регистрации контролируемой иностранной компании

Наименование контроурумного языка, через который осуществляется взаимодействие

Как страны



**ПРИЛОЖЕНИЕ 2 К ЗАЯВЛЕНИЮ
ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ**

Crp.03

ВНИМАНИЕ! Заполнить маркером или пульсовой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами. ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1000000000

3 Народний патріот

2 Налоговый период год

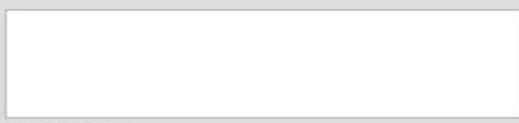
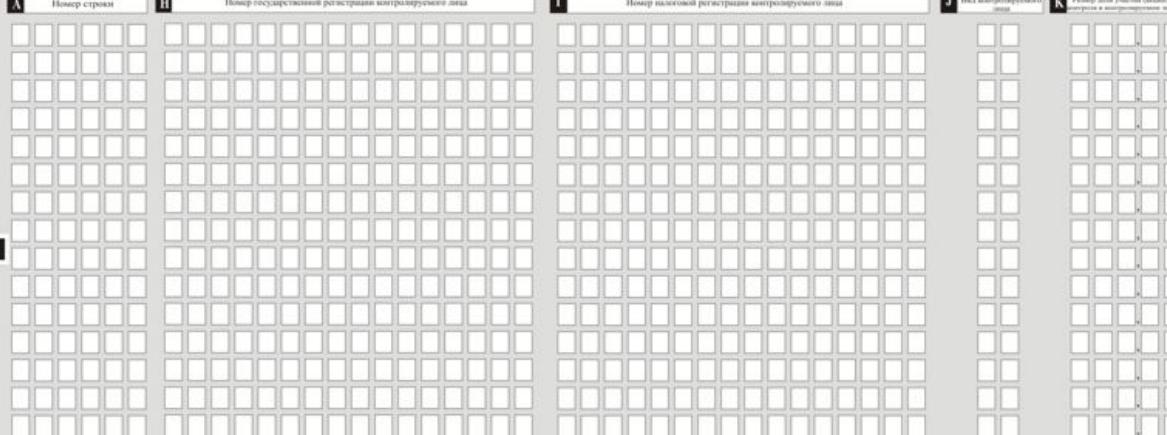
1

Информация о контролируемых лицах (заполняется вручную)

дому контролируемому лицу)

1

1000



ПРИЛОЖЕНИЕ 2 К ЗАЯВЛЕНИЮ
ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Cap. 04

ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМ или СИНИМ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

2 Налоговый период год

Раздел. Информация о контролируемых лицах (заполняется по каждому контролируемому лицу)



1 630005 010002

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2 К ЗАЯВЛЕНИЮ
ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ**

Crp.05

ВНИМАНИЕ! Заполните шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМ или СИНИМ чернилами. Заглавными печатными символами.

Раздел: Общая информация о налогоплательщике

1 иши/бин

2 Налоговый период год

Раздел. Информация о контролируемых лицах (заполняется по каждому контролируемому лицу)



1 650003 010003

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 К ЗАЯВЛЕНИЮ
ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Стр.01

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИНН/БИН	2 Налоговый период	год	
Раздел. Информация о контролируемых лицах (заполняется физическим лицом-резидентом по каждому контролируемому лицу, являющимся близким родственником или постоянным учредителем/зарегистрированным учредителем)			
A Номер строки	B Номер налоговой регистрации контролируемой иностранной компании или постоянного учредителя контролируемой иностранной компании, доля участия (акций) или контроля, в который привлекают ближайшему родственнику	C Код страны	D Номер государственной регистрации контролируемой иностранной компании или постоянного учредителя контролируемой иностранной компании
			
 14630005010002			

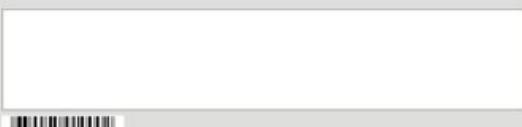
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 К ЗАЯВЛЕНИЮ

ОБ УЧАСТИИ (КОНТРОЛЕ) В КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ

Стр.02

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИНН/БИН	2 Налоговый период	год	
Раздел. Информация о контролируемых лицах (заполняется физическим лицом-резидентом по каждому контролируемому лицу, являющимся близким родственником родителя, при конструктивном владении)			
A Номер строки	E Номер налоговой регистрации контролируемой иностранной компании или постоянного учредителя контролируемой иностранной компании	F ФИО (при его наличии) ближайшего родственника	G Категория ближайшего родственника
			
 14630005010002			

Примечание: пояснение по заполнению заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании приведено в приложении к форме заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании.

Приложение
к форме заявления

Пояснение по заполнению формы заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании

Глава 1. Пояснение по заполнению заявления об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании

1. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" налогоплательщик-резидент указывает следующие данные:

1) ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется заявление об участии (контроле) в контролируемой иностранной компании (далее – Заявление) – отчетный налоговый период (указывается арабскими цифрами);

3) наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (далее – фамилия, имя, отчество) налогоплательщика;

4) вид заявления (заполняется соответствующая ячейка в зависимости от вида Заявления):

ячейка "первоначальное" – Заявление, представляемое впервые;

ячейка "очередное" – Заявление, представляемое в последующие финансовые годы после представления первоначального Заявления;

ячейка "скорректированное" – Заявление, представляемое с учетом внесенных изменений и (или) дополнений, в случае обнаружения участником неполноты сведений, неточностей либо ошибок в заполнении представленного Заявления;

ячейка "ликвидационное" – Заявление, представляемое при прекращении деятельности, ликвидации или реорганизации контролируемой иностранной компании (далее – КИК);

5) основания подачи заявления.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом представления Заявления по основаниям, указанным в пункте 1 статьи 336 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс);

6) категория налогоплательщика.

Соответствующая ячейка отмечается в зависимости к какой категории относится налогоплательщик, указанный в строках А, В, С, D, Е;

7) количество КИК.

Указывается количество КИК, отраженных в данном Заявлении;

8) представленные приложения к Заявлению.

Соответствующие ячейки отмечаются в случае их заполнения.

2. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "фамилия, имя, отчество физического лица или руководителя юридического лица" указываются фамилия, имя, отчество налогоплательщика в соответствии с учредительными документами.

Если заявление предоставляется физическим лицом указывается его фамилия, имя, отчество в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи заявления.

Указываются дата представления Заявления в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов.

Указывается код органа государственных доходов по месту нахождения или жительства налогоплательщика;

4) в поле "фамилия, имя, отчество должностного лица, принявшего заявление" указывается фамилия, имя, отчество работника органа государственных доходов, принявшего Заявления;

5) дата приема заявления.

Указываются дата приема Заявления в орган государственных доходов;

6) входящий номер документа.

Указывается регистрационный номер Заявления, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля.

Указывается дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Глава 2. Пояснение по заполнению приложения 1 к Заявлению

3. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения 1 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Заявления.

4. В разделе "Информация о КИК или постоянном учреждении КИК (заполняется по каждой контролируемой компании)" приложения 1 к Заявлению:

1) в графе А указывается номер строки;

2) в графе В указывается наименования каждой КИК или постоянного учреждения КИК;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК созданы в одной стране и являются резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы).

При заполнении кода страны необходимо использовать кодировку стран в соответствии с утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее – решение) кроме государств с льготным налогообложением. Для государств с льготным налогообложением, при заполнении кода страны в качестве кода страны, необходимо использовать порядковые номера таких государств в соответствии с перечнем, утвержденным уполномоченным органом согласно пункту 1 статьи 20 Налогового кодекса. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства;

4) в графе D указывается один из следующих видов КИК:

10 – юридическое лицо-нерезидент;

21 – траст;

22 – консорциум;

23 – партнерство;

24 – иное фискально-прозрачное лицо (простое товарищество);

5) в графе Е указывается номер государственной регистрации каждой КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

6) в графе F указывается номер налоговой регистрации каждой КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

7) в графе G указывается размер доли участия, голосующих акций или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК, в процентах. В данной графе указывается общий размер долей участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица);

8) в графе H указывается одна из следующих кодировок:

1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

3 – учреждение (создание) КИК;

4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

6 – прекращение (ликвидация) КИК;

9) в графе I указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе Н:

дата приобретения прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

дата учреждения (создания) КИК;

дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля в КИК;

дата прекращения (ликвидации) КИК;

10) в графах J и K указываются даты первого и последнего дня отчетного периода, в котором признана финансовая прибыль КИК или постоянного учреждения КИК;

11) в графах L и M указываются даты первого и последнего дня налогового периода по налогу на прибыль в государстве, в котором КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы);

12) в графе N указывается дата утверждения акционерами (участниками) финансовой отчетности КИК или постоянного учреждения КИК за отчетный период;

13) в графе О указывается дата составления аудиторского отчета к финансовой отчетности КИК или постоянного учреждения КИК.

В случае, если на момент заполнения настоящего Заявления налогоплательщику-резиденту не известны точные дата утверждения финансовой отчетности КИК за отчетный период и дата составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, то в графах N и О указываются даты, рассчитанные с учетом даты утверждения финансовой отчетности за предыдущий финансовый период и даты составления аудиторского отчета к финансовой отчетности за предыдущий финансовый период, либо предполагаемые (запланированные) даты утверждения финансовой отчетности за отчетный период и даты составления аудиторского отчета к финансовой отчетности за отчетный период.

Глава 3. Пояснение по заполнению приложения 2 к Заявлению

5. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения 2 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Заявления.

6. В разделе "Информация о контролируемых лицах (заполняется по каждому контролируемому лицу)" приложения 2 к Заявлению:

1) в графе А указывается номер строки;

2) в графе В указывается наименование каждой КИК или постоянного учреждения КИК, доли участия (голосующие акции) или контроль в которой принадлежит контролируемому лицу;

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и является резидентом. В случае, если КИК или постоянное учреждение КИК созданы в одной стране и являются резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе D указывается номер государственной регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

5) в графе Е указывается номер налоговой регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

6) в графе F указывается наименование контролируемого лица, через которого осуществляется владение долями участия (голосующими акциями) или имеется контроль в КИК;

7) в графе G указывается код страны, в которой контролируемое лицо создано (инкорпорировано) и является резидентом. В случае, если контролируемое лицо создано в одной стране и является резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой оно создано (инкорпорировано);

8) в графе H указывается номер государственной регистрации контролируемого лица в стране, где оно создано (инкорпорировано);

9) в графе I указывается номер налоговой регистрации контролируемого лица в стране, где оно создано (инкорпорировано). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации контролируемого лица в налоговом органе иностранного государства;

10) в графе J указывается один из следующих видов контролируемого лица:

10 – юридическое лицо-нерезидент;

21 – траст;

22 – консорциум;

23 – партнерство;

24 – иное фискально-прозрачное лицо (простое товарищество);

11) в графе K указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в контролируемом лице, в процентах;

12) в графе L указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля контролируемого лица в КИК, в процентах;

13) в графе М указывается одна из следующих кодировок:

1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

3 – учреждение (создание) контролируемым лицом КИК;

4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица контролируемого лица в КИК;

5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

6 – прекращение (ликвидация) КИК;

14) в графе N указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе М:

дата приобретения прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля контролируемого лица в КИК;

дата учреждения (создания) контролируемым лицом КИК;

дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля контролируемого лица в КИК;

дата прекращения (ликвидации) КИК;

15) в графах О и Р указываются даты первого и последнего дня отчетного периода контролируемого лица;

16) в графах Q и R указываются даты первого и последнего дня налогового периода по налогу на прибыль в государстве, в котором контролируемое лицо создано (инкорпорировано);

17) в графе S указывается дата утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период; лица в стране, где оно создано (инкорпорировано).

18) в графе Т указывается дата составления аудиторского отчета к финансовой отчетности контролируемого лица.

В случае, если на момент заполнения настоящего Заявления налогоплательщику-резиденту не известны точные дата утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период и дата составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, то в графах S и Т указываются даты, рассчитанные с учетом даты утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за предыдущий финансовый период и даты составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности, либо предполагаемые (

запланированные) даты утверждения финансовой отчетности контролируемого лица за отчетный период и даты составления аудиторского отчета к такой финансовой отчетности.

Глава 4. Пояснение по заполнению приложения 3 к Заявлению

7. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения 3 к Заявлению указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Заявления.

8. Данное приложение заполняется физическим лицом-резидентом при конструктивном владении долями участия (голосующими акциями) или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в КИК с участием ближайшего родственника-резидента (ближайших родственников), не достигшего (не достигших) совершеннолетнего возраста.

При конструктивном владении физическим лицом-резидентом долями участия (голосующими акциями) или при наличии у физического лица-резидента конструктивного контроля в КИК с участием ближайшего родственника-резидента (ближайших родственников-резидентов), достигшего (достигших) совершеннолетнего и (или) пенсионного возраста, в данном приложении заполняются сведения по такому ближайшему родственнику (таким ближайшим родственникам) при условии наличия у физического лица-резидента письменного согласия такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников).

При отсутствии письменного согласия такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников) данная форма Заявления заполняется каждым лицом (резидентом и таким ближайшим родственником (такими ближайшими родственниками) резидента) самостоятельно соразмерно доле владения (голосующих акций) или контроля в КИК в случае, если совокупная доля участия (голосующих акций) резидента и такого ближайшего родственника (таких ближайших родственников) в КИК превышает 25 процентов или совокупно резидент и такой ближайший родственник (такие ближайшие родственники) имеют контроль в КИК.

9. В разделе "Информация о контролируемых лицах (заполняется физическим лицом-резидентом по каждому контролируемому лицу, являющемуся ближайшим родственником резидента, при конструктивном владении)" приложения 3 к Заявлению:

1) в графе А указывается номер строки;

2) в графе В указывается наименование каждой КИК или постоянного учреждения КИК, доли участия (голосующие акции) или контроль в которой принадлежит контролируемому лицу-резиденту, являющемуся ближайшим родственником налогоплательщика-резидента (далее – ближайший родственник);

3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или постоянное учреждение КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентом. В случае, если КИК или

постоянное учреждение КИК создана в одной стране и является резидентом в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы);

4) в графе Д указывается номер государственной регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы);

5) в графе Е указывается номер налоговой регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). Данная графа заполняется только в случае наличия регистрации КИК или постоянного учреждения КИК в налоговом органе иностранного государства;

6) в графе F указывается фамилия, имя, отчество ближайшего родственника (если оно указано в документе, удостоверяющем личность);

7) в графе G указывается одна из следующих категорий ближайшего родственника:

100 – супруг (супруга);

101 – дети, в том числе, усыновленные, удочеренные;

102 – внуки;

103 – родители;

104 – иждивенцы;

105 – полнородные, неполнородные братья, сестра;

121 – дети супруга (супруги), в том числе, усыновленные, удочеренные;

122 – внуки супруга (супруги);

123 – родители супруга (супруги);

124 – иждивенцы супруга (супруги);

125 – полнородные, неполнородные братья, сестра супруга (супруги);

8) в графе Н указывается ИИН – индивидуальный идентификационный номер ближайшего родственника;

9) в графе I указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля ближайшего родственника в КИК, в процентах;

10) в графе J указывается размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента в КИК, в процентах;

11) в графе К указывается общий размер доли участия (голосующих акций) или контроля налогоплательщика-резидента и его ближайшего родственника в КИК, в процентах;

12) в графе L указывается одна из следующих кодировок:

1 – приобретение прямо или косвенно, или конструктивно 25 и более процентов долей участия (голосующих акций) либо приобретение прямого или косвенного, или конструктивного контроля ближайшего родственника в КИК;

2 – наличие прямой или косвенной, или конструктивной 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо прямого или косвенного, или конструктивного контроля ближайшего родственника в КИК;

3 – учреждение (создание) ближайшим родственником КИК;

4 – изменение доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

5 – прекращение 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

6 – прекращение (ликвидация) ближайшим родственником КИК;

13) в графе М указывается одна из следующих дат в соответствии с информацией, отраженной в графе L:

дата приобретения ближайшим родственником прямо или косвенно, или конструктивно долей участия (голосующих акций) либо приобретения прямого или косвенного, или конструктивного контроля в КИК;

дата учреждения (создания) ближайшим родственником КИК;

дата изменения доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

дата прекращения доли участия (голосующих акций) либо контроля ближайшего родственника в КИК;

дата прекращения (ликвидации) ближайшим родственником КИК.

Приложение 3 к приказу

Министр финансов

Республики Казахстан

от 25 сентября 2025 года № 536

Форма

Решение о признании налогоплательщика-резидентом прямо или косвенно, или конструктивно владеющим долями участия либо имеющим прямой или косвенный, или конструктивный контроль в контролируемой иностранной компании

"___" 20__ года №_____
(дата регистрации)

(наименование органа государственных доходов)
в соответствии с главой 33 Налогового кодекса Республики Казахстан
(далее – Налоговый кодекс), рассмотрев Ваше заявление
от "___" 20__ года №_____,
(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе,

удостоверяющем личность) или полное наименование налогоплательщика

(налогового агента), (индивидуальный идентификационный номер/

бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН)

письменное пояснение от "____" _____ 20____ года №____
и подтверждающие документы в соответствии с пунктом 8 статьи 336
Налогового кодекса
РЕШЕНО:

В соответствии с пунктом 9 статьи 336 Налогового кодекса Вы вправе обжаловать данное решение в уполномоченный орган не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты получения решения.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе,

удостоверяющем личность), подпись)

Место печати

Решение получил

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе,

удостоверяющем личность) налогоплательщика (налогового агента) или должностного лица налогоплательщика (налогового агента), подпись, дата)

Решение вручено налогоплательщику (налоговому агенту)

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе,

удостоверяющем личность) должностного лица органа государственных доходов, подпись, дата)

Решение отправлено налогоплательщику (налоговому агенту)

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

