

Утверждены
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от « 11 » ноября 2025 года
№ 954

**Правила
формирования перечня юридических лиц, основными видами
деятельности которых являются осуществление заемных операций или
выкуп прав требования, сто процентов голосующих акций (долей) которых
принадлежат национальному управляющему холдингу, имеющих право на
вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) против
сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств, за
исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу
взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам
взаимосвязанных сторон (кроме активов и условных обязательств
кредитных товариществ)**

1. Настоящие Правила формирования перечня юридических лиц, основными видами деятельности которых являются осуществление заемных операций или выкуп прав требования, сто процентов голосующих акций (долей) которых принадлежат национальному управляющему холдингу, имеющих право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) против сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств, за исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон (кроме активов и условных обязательств кредитных товариществ) (далее – Правила формирования перечня), разработаны в соответствии с пунктом 4 статьи 323 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок формирования перечня юридических лиц, основными видами деятельности которых являются осуществление заемных операций или выкуп прав требования, сто процентов голосующих акций (долей) которых принадлежат национальному управляющему холдингу, имеющих право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) против сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств, за исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу взаимосвязанных сторон либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных сторон (кроме активов и условных обязательств кредитных товариществ).

2. Перечень юридических лиц, основными видами деятельности которых являются осуществление заемных операций или выкуп прав требования, сто процентов голосующих акций (долей) которых принадлежат национальному управляющему холдингу, имеющих право на вычет суммы расходов по

созданию провизий (резервов) против сомнительных и безнадежных активов, (далее – перечень) определяется Правительством Республики Казахстан.

3. Проект постановления Правительства Республики Казахстан об утверждении перечня вносится уполномоченным органом в сфере налоговой политики по ходатайству национального управляющего холдинга.

4. Ходатайство национального управляющего холдинга направляется в уполномоченный орган в сфере налоговой политики в произвольной форме с приложением документов, подтверждающих соответствие юридического лица требованиям, указанным в пункте 7 настоящих Правил формирования перечня:

- 1) устава юридического лица;
- 2) выписки из реестра акционеров (участников) юридического лица (если реестр участников хозяйственного товарищества ведется единым регистратором).

5. Уполномоченный орган в сфере налоговой политики рассматривает ходатайство в течение 30 календарных дней со дня его поступления с вынесением одного из следующих мотивированных решений:

- 1) о возможности включения юридического лица в перечень;
- 2) о возможности исключения юридического лица из перечня;
- 3) об отказе во включении юридического лица в перечень.

Решение уполномоченного органа в сфере налоговой политики направляется в письменной форме в национальный управляющий холдинг.

В случае предоставления неполного пакета документов, предусмотренных в пункте 4 настоящих Правил, в срок не позднее пяти рабочих дней после поступления ходатайства уполномоченный орган в сфере налоговой политики возвращает пакет документов на доработку для предоставления полного пакета документов.

6. Для включения в перечень юридическое лицо должно соответствовать следующим требованиям:

- 1) сто процентов голосующих акций (долей) такого юридического лица должно принадлежат национальному управляющему холдингу;
- 2) основными видами деятельности юридического лица являются осуществление заемных операций или выкуп прав требования;
- 3) юридическое лицо не является налогоплательщиком, указанным в пунктах 1 и 2 статьи 323 Налогового кодекса.

7. Основаниями для отказа во включении юридического лица в перечень являются несоответствие юридического лица требованиям, указанным в пункте 6 настоящих Правил формирования перечня, и/или непредставление документов, указанных в пункте 4 настоящих Правил формирования перечня.
