

**"Дербес шоттарды жүргізу ережелерін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2008 жылғы 29 желтоқсандағы № 622 бұйрығына өзгерістер мен толықтыру енгізу туралы**

***Күшін жойған***

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2012 жылғы 28 желтоқсандағы № 578 Бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2013 жылғы 4 ақпанда № 8315 тіркелді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 27 ақпандағы № 306 бұйрығымен

      Ескерту. Күші жойылды – ҚР Қаржы министрінің 27.02.2018 № 306 (алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

      "Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" Қазақстан Республикасының кодексіне (Салық кодексі) сәйкес **БҰЙЫРАМЫН**:

      1. "Дербес шоттарды жүргізу ережелерін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2008 жылғы 29 желтоқсандағы № 622 бұйрығына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 5446 болып тіркелген, Қазақстан Республикасы орталық атқарушы және өзге де орталық мемлекеттік органдарының актілер жинағында 2009 ж. № 3) мынадай өзгерістер мен толықтыру енгізілсін:

      көрсетілген бұйрықпен бекітілген Дербес шоттарды жүргізу ережелерінде (бұдан әрі – Ережелер):

      44-тармақ алынып тасталсын;

      341-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

      "341. "Салық органдары банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын банктер мен ұйымдар арқылы бюджет кiрiсiне салықтарды қабылдау мен қабылданған сомаларды беру бойынша жергiлiктi атқарушы органдардың жұмысына бақылауды жүргiзедi.";

      343-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

      "343. Бақылау:

      1) салық төлеушілерден жергілікті атқарушы органдар қабылдаған салықтар сомаларынан түскен бюджет кірістерінің ФЛ 1-нысанының түбіртектері бойынша), сондай-ақ бюджеттің атқарылуы жөніндегі уәкілетті органнан алынған төлем құжаттарына сәйкес салықтардың тапсырылған сомаларының сыныптама кодтарына сәйкестігін тексеру;

      2) қатаң есептілік бланктерін жеткізу, сақтау, есепке алу және беру ережелеріне сәйкес жергілікті атқарушы органдардың ЖТ 1-нысанының түбіртектерінің көшірмелерін және есептерін салыстыру.";

      346-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

      "346. Жергілікті атқарушы органдардың кассасына әрбір кезекті тексеруді өткізу кезінде тексеруді өткізуші салық органының қызметкері тексерудің нәтижелері туралы анықтамада мынадай мәселелерді:

      1) өткен тексерулер өткізу барысында анықталған бұзушылықтар, кемшіліктер мен ескертулерді жою және оларды жою бойынша қабылданған шаралар;

      2) салықтың төленгені фактін растайтын түбіртекті жеке тұлғаға беру, сақтау, есептеу тәртібі және түбіртектерді дұрыс толтырылуы;

      3) жекелеген банк операцияларын жүргізетін банктер мен ұйымдарға салық сомасын толық және уақтылы берілуі, ал елді мекенде банк болмаған жағдайда олардың жергілікті бюджетке беру мерзімінің сақталуы;

      4) түбіртекті қолдану туралы есептіліктің, сондай-ақ банкке (жергілікті бюджетке) салық сомасының енгізілу есептілігінің дәлдігі және уақтылы ұсынылуы.";

      347-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

      "347. Тексерулер аралығы кезеңінде № 1 ЖТ түбіртектері жоғалған (жетпеушілік) немесе ұрланған жағдайда түбіртектің жоғалғаны (жетпеушілігі) немесе ұрланғаны туралы факт қашан және қайда анықталғаны көрсетілген акт жасалады. Актіні жергілікті атқарушы органның жауапты қызметкері жасайды және оның жетекшісі растайды. Актінің бір данасы сол күні-ақ ілеспе хатпен бірге аумақтық салық органына жіберіледі.";

      348-тармақ мынадай редакцияда жазылсын:

      "348. № 1 ЖТ нысандағы түбіртектер бойынша қабылданған салық сомасы бюджетке аударылған салық сомасына сәйкес келмеген жағдайда, сондай-ақ қабылданған салық сомасы бюджетке толық емес аударылғанда жергілікті атқарушы органдар кассаларын тексеру материалдары Қазақстан Республикасының заңнамасымен белгіленген тәртіпте құқық қорғау органдарына беріледі.";

      Ережелерге 6-қосымшада:

      "Салықтық емес түсімдер" 2-санатында:

      04 "Мемлекеттік бюджеттен қаржыландырылатын, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің бюджетінен (шығыстар сметасынан) ұсталатын және қаржыландырылатын мемлекеттік мекемелер салатын айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар" сыныбында:

      1 "Мұнай секторы ұйымдарынан түсетін түсімдерді қоспағанда, мемлекеттік бюджеттен қаржыландырылатын, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің бюджетінен (шығыстар сметасынан) ұсталатын және қаржыландырылатын мемлекеттік мекемелер салатын айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар" кіші сыныбында:

      "

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | 04 | 1 | 49 | Мұнай секторы ұйымдарынан түсетін түсімдерді қоспағанда, орталық Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Салық комитеті, олардың аумақтық бөлімшелері салатын әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар | № 25. н тізілім және № 1 н. дербес шот |

      ";

      Ережелерге 52-қосымша осы бұйрыққа 1-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын;

      Ережелерге 57-қосымшада:

      4-жол мынадай редакцияда жазылсын:

      "Төлем көзінен салық салынбайтын табыстардан ұсталатын жеке табыс салығы";

      Ережелерге 60-қосымша осы бұйрыққа 2-қосымшаға сәйкес редакцияда жазылсын.

      2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Салық комитеті (Ә. Жұмаділдаев) осы бұйрықты заңнамада белгіленген тәртіпте Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуді қамтамасыз етсін.

      3. Осы бұйрық алғаш жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізілетін осы бұйрықтың 1-тармағының жиырмасыншы, жиырма бірінші, жиырма екінші, жиырма үшінші, жиырма төртінші абзацтарын қоспағанда, 2013 жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданысқа енгізіледі.

|  |  |
| --- | --- |
| Қазақстан Республикасының |  |
| Қаржы министрі | Б. Жәмішев |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2012 жылғы 28 желтоқсандағы N 578 бұйрығына 1-қосымша Дербес шоттарды жүргізу ережесіне 52-қосымша |

**Олар бойынша хаттамаларды салық органдары жасайтын**  
**салықтық құқық бұзушылықтар мен әкімшілік құқық бұзушылықтар**  
**үшін Табыстардың бірыңғай бюджет жіктемесінің кодына әкімшілік**  
**айыппұлдарды есептеу тәртібі**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| баптар  № | Салықтық құқық бұзушылықтарының түрлері мен сипаты | Төлеуші | Айыппұл көлемі | Бюджет жіктеуішінің кодына Бюджетке есептеу | Істі қарауға уәкілетті органдар (ӘҚБтК 541, 570-б. сәйкес) |
| 88 | Қазақстан Республикасының Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасын бұзушылықтар | | | | |
| 3-б. | Қазақстан Республикасының Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасында көзделген міндеттерді жеке тұлғаның, дара кәсіпкердің, жеке нотариустың, жеке сот орындаушысының, адвокаттың, заңды тұлғаның немесе оның лауазымды тұлғаларының орындамауы не тиісінше орындамауы | жеке тұлғаларға, дара кәсiпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына, адвокаттарға, заңды тұлғаларға | ескерту |  | салық органдары |
| 4-б. | Осы баптың үшінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | жеке тұлғаларға, дара кәсiпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына, адвокаттарға, шағын немесе орта кәсiпкерлiк субъектiлерi немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғаларға | уақтылы және (немесе) толық есептелмеген, ұсталмаған (есепке жазылмаған) және (немесе) төленбеген (аударылмаған) мiндеттi зейнетақы жарналары сомасының отыз пайызы мөлшерінде | "204149" БЖК | салық органдары |
| ірі кәсiпкерлiк субъектiлерi болып табылатын заңды тұлғаларға | уақтылы және (немесе) толық есептелмеген, ұсталмаған (есепке жазылмаған) және (немесе) төленбеген (аударылмаған) мiндеттi зейнетақы жарналары сомасының елу пайызы мөлшерінде | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 5-б. | Банктердің және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың Қазақстан Республикасының Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасында белгіленген міндеттерді орындамауы | лауазымды тұлғалар | 30 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| заңды тұлғалар | агенттердің банк шоттары бойынша жасалған шығыс операциялары сомасының 5% | "204149" БЖК |
| 88-1 | Міндетті әлеуметтік сақтандыру туралы Қазақстан Республикасының заңнамасын бұзу | | | | |
| б.2 | дара кәсіпкердің, жеке нотариустың, адвокаттың, заңды тұлғаның немесе оның лауазымды тұлғаларының Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына әлеуметтік аударымдар бойынша міндеттерді орындамауы немесе тиісінше орындамауы | дара кәсiпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына, адвокаттарға, заңды тұлғаларға | ескерту |  | салық органдары |
| б.2-1 | Осы баптың екінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған әрекеттер | дара кәсіпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына, адвокаттарға, шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғаларға | төленбеген (аударылмаған), уақтылы және (немесе) толық төленбеген (аударылмаған) әлеуметтік аударымдар сомасының отыз пайызы мөлшерінде | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғаларға | елу пайызы мөлшерінде айыппұл | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 3-б. | Банктердің және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың Қазақстан Республикасының Зейнетақымен қамсыздандыру туралы заңнамасында белгіленген міндеттерді орындамауы | лауазымды тұлғалар | 30 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| заңды тұлғалар | төлеушілердің банк шоттары бойынша жасалған шығыс операциялары сомасының 5% | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 154 | Жалған кәсіпкерлік | | | |  |
| 1-б. | Жалған кәсіпкерлік | жеке тұлғалар, дара кәсіпкерлер, | шеккен залал сомасынан 30% | "204142" БЖК | сот органдары |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | шеккен залал сомасынан 50% | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | шеккен залал сомасынан 70% | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
|  | Осы баптың үшінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | жеке тұлғалар, дара кәсіпкерлер, | шеккен залал сомасынан 50% | "204142" БЖК | сот органдары |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | шеккен залал сомасынан 70% | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | шеккен залал сомасынан 100% | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 155 | Банкроттық кезіндегі заңсыз іс-әрекеттер | | | | |
| 1-б. | Егер мұндай іс-әрекеттер банкроттық немесе болжамды банкроттық кезінде жасалса және қылмыстық жаза қолданылатын әрекет белгілері болмаса, мүлікті немесе мүліктік міндеттемесін, мүлік, оның мөлшері, орналасқан орны туралы мәліметтерді не  мүлік, мүлікті басқаның иелігіне беру, мүлікті иеліктен айыру немесе жою туралы өзге де ақпараттарды жасыру, сол сияқты бухгалтерлік және экономикалық қызметті көрсететін өзге де есептік құжаттарды жасыру, жою, қолдан жасау | лауазымды тұлға немесе борышкер ұйымның меншік иесі не дара кәсіпкер | 80-100 АЕК дейін | "204142" БЖК | сот органдары |
|  | шағын не орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 350 - 500 АЕК дейін | "204142" БЖК |
|  | ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 600 - 1000 АЕК дейін | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| б.2 | Егер бұл әрекет iрi мөлшерде зиян келтiрмеген болса, өзiнiң шын мәнiнде дәрменсiздiгiн (банкроттығын) бiлетiн лауазымды тұлға, борышкер ұйымның меншік иесі немесе дара кәсіпкер басқа несие берушілерге көпе-көрiнеу зиян келтiре отырып, жекелеген несие берушiлердiң мүлiктiк талаптарын заңсыз қанағаттандыруы, сол сияқты басқа несие берушілерге зиян келтіре отырып, дәрменсіз борышкердің оған берген басымдығын білетін несие берушінің осындай қанағаттандыруды қабылдауы | лауазымды тұлға немесе борышкер ұйымның меншік иесі не дара кәсіпкер не конкурстық іс жүргізу немесе оңалту рәсімі кезінде дәрменсіз борышкердің мүлкін және істерін басқару жөніндегі өкілеттік берілген адам | 80 - 100 АЕК дейін | "204142" БЖК | сот органдары |
| шағын не орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 400 - 600 АЕК дейін | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 2000 АЕК | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 156 | Қасақана банкроттық | лауазымды тұлға, дара кәсіпкер | 100 - 150 дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| шағын не орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 400 - 500 АЕК дейін | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 700 - 800 АЕК дейін | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 157 | Жалған банкроттық | лауазымды тұлға, дара кәсіпкер | 50 - 70 АЕК дейін | "204142" БЖК | сот органдары |
| шағын не орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 350 - 400 АЕК дейін | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 500 - 700 АЕК дейін | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 163 | Этил спирті мен алкоголь өнімінің өндірісі және (немесе) айналымы саласындағы Қазақстан Республикасының заңнамасын бұзу | | | | |
| 1-б. | Этил спиртін және (немесе) алкоголь өнімін декларациялау қағидаларын, этил спирті және (немесе) алкоголь өніміне ілеспе жүкқұжаттарды ресімдеу қағидаларын бұзу, сол сияқты этил спиртін және (немесе) алкоголь өнімін өндіру және олардың айналымы бойынша декларацияларды, сондай-ақ этил спиртіне және (немесе) алкоголь өніміне ілеспе жүкқұжаттарды табыс етпеу не уақтылы табыс етпеу | жеке тұлғалар, лауазымды тұлғалар | 20 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 70 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 100 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 2-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | жеке тұлғалар, лауазымды тұлғалар | 50 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 100 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 3-б. | Этил спиртінің және (немесе) алкоголь өнімінің айналымы қағидаларын | жеке тұлғалар | құқық бұзушылықтың тікелей нысанасы болған акцизделетін тауарларға акциз ставкасының 500 % | "204142" БЖК | сот органдары |
| лауазымды тұлғалар | 120 АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| шағын кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 150 АЕК | "204142" БЖК |
| орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 600 АЕК | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 4-б. | Осы баптың үшінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | жеке тұлғалар | құқық бұзушылықтың тікелей нысанасы болған акцизделетін тауарларға акциз ставкасының 800 % | "204142" БЖК | сот органдары |
| лауазымды тұлғалар | 140 АЕК | "204142" БЖК |
| шағын кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204142" БЖК |
| орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 250 АЕК | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 800 АЕК | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 5-б. | Этил спиртін және (немесе) алкоголь өнімін өндіру қағидаларын | лауазымды тұлғалар | 120 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 700 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 6-б. | Осы баптың бесінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | лауазымды тұлғалар | 150 АЕК | "204149" БЖК | сот органдары |
| орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 300 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 900 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 163-4 | Қазақстан Республикасы заңнамасының алкоголь өнімін өткізу жөніндегі талаптарын бұзу | | | | |
| 3-б. | Алкоголь өнімін (сауда үйлерінде, мейрамханаларда, барларда және дәмханаларда өткізуді қоспағанда):  жұмыс күндері сағат 23-тен таңғы 8-ге дейін,  демалыс, мереке күндері сағат 24-тен таңғы 8-ге дейін өткізу | жеке тұлғалар | 5 АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 40 АЕК | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 60 АЕК | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 4-б. | Осы баптың үшінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | жеке тұлғалар | 10 АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 70 АЕК | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 90 АЕК | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 166 | Байланысты гранттар қаражатының түсімдерін қоспағанда, бюджетке төленетін салықтық емес төлемдерді және негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдерді толық және уақтылы төлемеу | | | | |
|  | Байланысты гранттар қаражатының түсімдерін қоспағанда, бюджетке төленетін салықтық емес төлемдерді және негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдерді толық және уақтылы төлемеу | жеке тұлғалар | 7 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| лауазымды тұлғалар, дара кәсіпкерлер, | 25 АЕК | "204149" БЖК |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | 250 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 650 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 203 | Төлемдер жүргiзу бойынша Қазақстан Республикасының заң актілерінде белгiленген шектеулердi бұзу | | | | |
|  | Заңды тұлғалардың азаматтық-құқықтық мәмiле бойынша басқа заңды тұлғаның пайдасына бір мың айлық есептiк көрсеткiштен астам сомада қолма-қол тәртiппен төлемдi жүзеге асыруы | заңды тұлғалар | төлем сомасының 5 % | "204142" БЖК | сот органдары |
| 205 | Салық органында салық есебіне қою мерзімін бұзу | | | | |
| 1-б. | Салық органында тiркелу есебiне қою туралы, дара кәсіпкердің, жекеше нотариустың, жеке сот орындаушысының, адвокаттың тіркелу есебі туралы, жекелеген қызмет түрлері бойынша тіркелу есебі туралы салықтық өтініш берудiң Қазақстан Республикасының заңнамалық актiлерiнде белгiленген мерзiмдерiн бұзу | жеке тұлғаларға, дара кәсiпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына, адвокаттарға, заңды тұлғаларға | ескерту |  | салық органдары |
| 2-2-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған әрекет | жеке тұлғаларға, дара кәсіпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына және адвокаттарға | 8 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | 30 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 70 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 3-б. | Салық төлеушiнiң қосылған құн салығы бойынша тіркеу есебіне қою туралы салық өтінішін берудiң Қазақстан Республикасының заң актілерінде белгiленген мерзiмiн бұзуы | лауазымды тұлға, дара кәсіпкер | 15 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | есепке тұрмаған әрбір ай үшін салық салынатын айналым сомасының 15% | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | есепке тұрмаған әрбір ай үшін салық салынатын айналым сомасының 30% | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 205-1 | Арнаулы салық режимін қолдану кезінде қызметті заңсыз жүзеге асыру | | | | |
| 1-б. | Арнаулы салық режимін қолданған кезде қызметті Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерінде осы режим үшін көзделген шарттарды бұза отырып жүзеге асыру | жеке тұлғаларға, дара кәсiпкерлерге, заңды тұлғаларға | ескерту |  | салық органдары |
| 2-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | жеке тұлғалар | 8 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| лауазымды тұлғалар, дара кәсіпкерлер | 15 АЕК | "204149" БЖК |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 30АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 50 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 3-б. | Дара кәсіпкердің патент алуға есептеме беру мерзімін күнтізбелік отыз күнге дейінгі мерзімге бұзуы | дара кәсіпкерлер | ескерту |  | салық органдары |
| 5-б. | Осы баптың үшінші бөліктерінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | дара кәсіпкерлер | 15АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 205-2 | Салық есептілігін табыс етуді тоқтата тұру кезеңінде тұлғалардың қызметті жүзеге асыруы | | | | |
| 1-б. | Салық органының салық есептілігін табыс етуді тоқтата тұру туралы шешімінің қолданылуы кезеңінде тұлғалардың қызметті жүзеге асыруы | дара кәсіпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына, адвокаттарға, заңды тұлғаларға | ескерту |  | салық органдары |
| 2-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекет | дара кәсіпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына және адвокаттарға | 30 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын кәсiпкерлiк субъектiлерi немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғаларға | 40 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| орта немесе iрi кәсiпкерлiк субъектiлерi болып табылатын заңды тұлғаларға | 50 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 206 | Салық есептілігін, сондай-ақ салық төлеушінің мониторингін жүргізуге қажетті құжаттарды табыс етпеу | | | | |
| 1-б. | Салық төлеушінің Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерінде белгіленген мерзімде салық органына салық есептілігін табыс етпеуі | жеке тұлғаларға, дара кәсiпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына, адвокаттарға, заңды тұлғаларға | ескерту |  | салық органдары |
| 1-1-б. | Осы баптың үшінші бөлігінде көрсетілген әрекетті қоспағанда, осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған әрекет | жеке тұлғаларға | 15 АЕК | "204149" БЖК |
| дара кәсіпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына және адвокаттарға | 30 АЕК | "204149" БЖК |
| шағын немесе орта кәсiпкерлiк субъектiлерi немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғаларға | 45 АЕК | "204149" БЖК |
| iрi кәсiпкерлiк субъектiлерi болып табылатын заңды тұлғаларға | 70 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 3-б. | Мониторинг бойынша есептілікті Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерінде белгіленген мерзімде табыс етпеуді білдіретін, осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған әрекет | мониторинг жүргізілуге жататын ірі салық төлеушілерге | бес жүз елу айлық есептiк көрсеткiш мөлшерiнде айыппұл салуға әкеп соғады | "204149" БЖК | салық органдары |
| 5-б. | Салық агентінің шартты банк салымы туралы шартты табыс салығын шартты банк салымы арқылы төлеген жағдайда салық органына табыс етпеуі не уақтылы табыс етпеуі | лауазымды тұлғалар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, жеке сот орындаушылары және адвокаттар | 10 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| заңды тұлғалар, оның ішінде, Қазақстан Республикасындағы қызметін тұрақты мекеме, филиал, өкілдік арқылы жүзеге асыратын шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын резидент еместер | 30 АЕК | "204149" БЖК |
| заңды тұлғалар, оның ішінде Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме, филиал, өкілдік арқылы жүзеге асыратын ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын резидент еместер | 50 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 6-б. | Салық төлеушінің салық органына жеңілдікті салық салынатын мемлекетте орналасқан және (немесе) тіркелген, Қазақстан Республикасының Салық кодексіне сәйкес салық салынуға жататын резидент емес заңды тұлға пайдасының немесе пайдасының бір бөлігінің сомасын айқындау үшін қажетті құжаттарды табыс етпеуі | жеке тұлғалар, дара кәсіпкерлер, | 100 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 500 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 206-1 | Мәмілелердің мониторингі бойынша трансферттік баға белгілеу кезінде бақылау мақсатында берілетін есептілікті, сондай-ақ трансферттік баға белгілеу мәселелері бойынша тексеру жүргізу үшін қажетті құжаттарды табыс етпеу | | | | |
| 1-б. | Салық төлеушінің Қазақстан Республикасының трансферттік баға белгілеу туралы заңнамасында белгіленген мерзімде салық органына мәмілелер мониторингі бойынша есептілікті табыс етпеуі, сондай-ақ салық төлеушiнiң трансферттік баға белгілеу кезінде бақылауды жүзеге асыру үшін қажетті құжаттарды (оның iшiнде электрондық түрдегi) уәкiлеттi орган белгiлеген мерзiмде табыс етпеуi не оны табыс етуден бас тартуы | дара кәсіпкерлер | 30 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 350 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 2-б. | Мәмілелердің мониторингі жөніндегі есептіліктің деректері мен тексеру барысында алынған деректер арасында тиісті қаржы жылына арналған республикалық бюджет туралы заңда белгіленген 2 000 еселенген айлық есептік көрсеткіштен асатын мөлшерде алшақтық анықталған жағдайда | дара кәсіпкерлер | 50 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 300 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 3-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер (әрекетсіздік) | дара кәсіпкерлер | 50 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | 250 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 750 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 206-2 | Келеңсіз себептермен мемлекеттік қызметтен босатылған адамдардың, сол сияқты аталған адамдардың жұбайының (зайыбының) қаржылық бақылау шараларын бұзуы | | | | |
| 1-б. | Келеңсіз себептермен мемлекеттік қызметтен босатылған адамдардың мемлекеттік қызметтен босатылғаннан кейін үш жыл бойы жыл сайын, сол сияқты аталған адамдардың жұбайының (зайыбының) кірістер, мүлік туралы декларацияларды және сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрес туралы заңнамада көзделген басқа да мәліметтерді бермеуі, дер кезінде бермеуі немесе толық емес, дәйексіз мәліметтер беруі | жеке тұлға | ескерту |  | салық органдары |
| 2-б. | Әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жылдың ішінде қайталап жасалған, осы баптың бірінші бөлігінде көзделген іс-әрекеттер | жеке тұлға | 150 АЕК | "204149" БЖК |
| 207 | Салық салу объектілерін жасыру | | | | |
| 1-б. | Салық төлеушiнiң салық салу объектілерін жасыруы | жеке тұлғалар, дара кәсіпкерлер және заңды тұлғалар | жасырылған салық салу объектісі бойынша төленуге жататын соманың 150% | "204149" БЖК | салық органдары |
| 2-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер, (әрекетсіздік) | жеке тұлғалар, дара кәсіпкерлер және заңды тұлғалар | жасырылған салық салу объектісі бойынша төленуге жататын соманың 200% | "204149" БЖК | салық органдары |
| 208 | Есепке алу құжаттамаларының болмауы және салық есебін жүргізуді бұзу | | | | |
| 1-б. | Осы баптың үшінші бөлігінде көзделген жағдайлардан басқа, кіріс, шығыс және салық салу объектілері есебінің салық төлеушіде болмауы немесе оны ҚР заңнамасында белгіленген тәртіпті бұза отырып енгізу | дара кәсiпкерлерге, заңды тұлғаларға | ескерту |  | салық органдары |
| 2-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | лауазымды тұлғалар және дара кәсіпкерлер | 25 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | 50 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 75 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 3-б. | Тауарларды (жұмыстарды, көрсетілген қызметтерді) есепке алу және сату жөніндегі операциялардың есеп құжаттамасында көрсетілмеуі | шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын дара кәсіпкерлер және заңды тұлғалар | есепке алынбаған тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) құнының 5% | "204149" БЖК | салық органдары |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | есепке алынбаған тауарлар (жұмыстар, көрсетілген қызметтер) құнының 10% | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 208-1 | Салық және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдердiң есептелген (есептелген) сомасын төлеуден жалтару | жеке тұлғалар | 15 АЕК | "204149" БЖК | cот органдары |
| дара кәсіпкерлер | 35 АЕК | "204149" БЖК |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | жүргізілген есеп айырысу сомасының 30% | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | жүргізілген есеп айырысу сомасының 50% | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 209 | Салықтың және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдердiң сомасын кемiтiп көрсету | | | | |
| 1-б. | Салықтың және басқа да міндетті төлемдердің сомасын декларацияда, есепте, тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініште төмендетіп көрсету | жеке тұлғалар | 10 АЕК | "204149" БЖК | сот органдары |
| лауазымды тұлғалар | 20 АЕК | "204149" БЖК |
| дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, жеке сот орындаушылары, адвокаттар, шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | салықтың және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің есептелген сомасының 30% | Әкімшілік құқық бұзушылықтар жіберілген тиісті салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер кодына |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | салықтың және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің есептелген сомасының 50% | Әкімшілік құқық бұзушылықтар жіберілген тиісті салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер кодына |
| 3-б. | Салық төлеушiнiң ағымдағы төлемдер сомасын есепте кемітіп көрсетуi | шағын немесе орта кәсіпкерліктің немесе коммерциялық емес ұйымдардың субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер және заңды тұлғалар | Ағымдағы төлемдердің кемітілген сомасының 30% | Әкімшілік құқық бұзушылықтар жіберілген тиісті салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер кодына | сот органдары |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | Ағымдағы төлемдердің кемітілген сомасының 50% | Әкімшілік құқық бұзушылықтар жіберілген тиісті салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер кодына |
| 4-б. | Салық кезеңi үшiн iс жүзiнде есептелген корпорациялық табыс салығы сомасының салық кезеңi iшiнде төленген аванстық төлемдер сомасынан жиырма процент мөлшерде асып түсуi | дара кәсіпкерлер және заңды тұлғалар | ic жүзіндегі салықтың асып түскен сомасының 40% | Әкімшілік құқық бұзушылықтар жіберілген тиісті салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер кодына | сот органдары |
| 6-б. | Бюджетпен патент негiзiнде есеп айырысуды жүргiзетiн ауыл шаруашылық өнiмiн өндiрушi-заңды тұлғаның патент құнының есебiне кiретiн салық сомасын кемiтiп көрсетуi | заңды тұлғалар | патент құнының есебi кезiнде азайтылмай, кемiтiп көрсетiлген салық сомасының 30% | Әкімшілік құқық бұзушылықтар жіберілген тиісті салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер кодына | сот органдары |
| 210 | Салық агентiнiң салықтарды ұстап қалу және (немесе) аудару жөніндегі мiндеттердi орындамауы | | | | |
| 1-б. | Салық агентінің ұстап қалуға және (немесе) бюджетке аударуға жататын салық сомаларын салық заңнамасында белгіленген мерзімде ұстап қалмауы немесе толық ұстап қалмауы |  |  |  | салық органдары |
| дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, жеке сот орындаушылары, адвокаттар, шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | салықтың және басқа да мiндеттi төлемдердiң ұсталмаған сомасының 30% | Әкімшілік құқық бұзушылықтар жіберілген тиісті салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер кодына |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | салықтың және басқа да мiндеттi төлемдердiң ұсталмаған сомасының 50% | Әкімшілік құқық бұзушылықтар жіберілген тиісті салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер кодына |
| б.2 | Салық заңнамасына сәйкес бюджетке ұстауға және аударуға жататын салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің сомасын салық агенттерінің және өзге де уәкілетті органдардың (ұйымдардың) аудармауы немесе толық аудармауы | дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, жеке сот орындаушылары, адвокаттар, шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | 10 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 20 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 211 | Жалған шот-фактура жазып беру | дара кәсіпкерлер | 35 АЕК | "204149" БЖК | салық органдарына |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | шот-фактураға енгізілген ҚҚС сомасының 120% | Әкімшілік құқық бұзушылықтар жіберілген тиісті салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер кодына |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | шот-фактураға енгізілген ҚҚС сомасының 200% | Әкімшілік құқық бұзушылықтар жіберілген тиісті салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер кодына |
| 213 | Этил спирті мен алкоголь өнімін қоспағанда, мұнай өнімдері мен акцизделетін тауарлардың жекелеген түрлерін өндіру және олардың айналымын мемлекеттік реттеу саласындағы Қазақстан Республикасының заңнамасын бұзу | | | | |
| 1-б. | Этил спирті мен алкоголь өнімін қоспағанда, ілеспе жүкқұжаттарды ресімдеу, акцизделетін тауарларды декларациялау қағидаларын бұзу, сол сияқты этил спирті мен алкоголь өнімін қоспағанда, ілеспе жүкқұжаттарды, сондай-ақ акцизделетін тауарлардың өндірілуі мен айналымы бойынша декларацияларды табыс етпеу не уақтылы табыс етпеу | жеке тұлғалар | 20 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| дара кәсіпкерлер және лауазымды тұлғалар, шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 70 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 100 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 2-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | жеке тұлғалар | 50 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| дара кәсіпкерлер және лауазымды тұлғалар, шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 100 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 3-б. | Қазақстан Республикасының темекі бұйымдарының өндірілуі мен айналымын мемлекеттік реттеу саласындағы заңнамасын бұзу | лауазымды тұлғалар | 120 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 700 АЕК |
| 4-б. | Осы баптың үшінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | лауазымды тұлғалар | 150 АЕК | "204149" БЖК | сот органдары |
| орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 300 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 900 АЕК |
| 5-б. | Этил спирті мен алкоголь өнімін қоспағанда, мұнай өнімдері мен акцизделетін тауарлардың жекелеген түрлерін өндіру және өткізу шарттарын бұзу | жеке тұлғалар | 150 АЕК | "204149" БЖК | сот органдары |
| дара кәсіпкерлер және лауазымды тұлғалар, шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 350 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 800 АЕК |
| 6-б. | Осы баптың бесінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | жеке тұлғалар | 200 АЕК | "204149" БЖК | сот органдары |
| дара кәсіпкерлер және лауазымды тұлғалар, шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектісі болып табылатын заңды тұлғалар | 400 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 1000 АЕК |
| 214 | Акцизделетін тауарларды акциздік таңбалармен және (немесе) есепке алу-бақылау таңбаларымен таңбалау тәртібі мен қағидаларын бұзу | | | | |
| 1-б. | Өндірушінің немесе импорттаушының акциздік таңбалармен және (немесе) есепке алу-бақылау таңбаларымен таңбалауға жататын акцизделетін тауарларды таңбалау қағидаларын бұзуы | лауазымды тұлғалар | 120 АЕК | "204149" БЖК | сот органдары |
| орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 500 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 2-б. | Акциздік таңбалармен және (немесе) есепке алу-бақылау таңбаларымен таңбалануға жататын акцизделетін тауарларды акциздік және (немесе) есепке алу-бақылау таңбаларсыз, сол сияқты белгіленбеген үлгідегі және (немесе) сәйкестендіруге келмейтін таңбалармен сақтау, өткізу және (немесе) тасымалдау түріндегі айналымы | жеке тұлғалар | құқық бұзушылықтың тікелей нысанасы болған акцизделетін тауарларға акциз ставкасының 500 % | "204149" БЖК | сот органдары |
| лауазымды тұлғалар | 100 АЕК | "204149" БЖК |
| шағын кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 150 АЕК | "204149" БЖК |
| орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер, заңды тұлғалар | 200 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 500 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 215 | Кассалық-бақылау машиналарын қолдану тәртібін бұзу | | | | |
| 1-б. | Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген кассалық-бақылау машиналарын қолдану тәртібін бұзу | дара кәсіпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына, заңды тұлғаларға | ескерту |  | салық органдары |
| 3-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер, (әрекетсіздік) | дара кәсiпкерлерге, жекеше нотариустарға, жеке сот орындаушыларына | 15 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсiпкерлiк субъектiлерi болып табылатын заңды тұлғаларға | 30 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғаларға | 50 АЕК | "204149" БЖК |
| 216 | Банктер және банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын басқа да ұйымдар, қор биржалары лауазымды адамдарының салық заңдарында көзделген мiндеттердi орындамауы | | | | |
| 1-б. | Банктер және банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын басқа да ұйымдар, қор биржалары лауазымды адамдарының салық заңдарында көзделген мiндеттердi орындамауы | лауазымды тұлғалар | 30 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| б.2 | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер, (әрекетсіздік) | лауазымды тұлғалар | 60 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 217 | Банктердiң және банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын ұйымдардың салық заңдарында белгiленген мiндеттердi орындамауы | | | | |
| 1-б. | Банктердiң және банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын ұйымдардың салық заңдарында белгiленген мiндеттердi орындамауы | заңды тұлғалар | салық төлеушiлердiң банк шоттары бойынша жасалған шығыс операциялары сомасының 5% | "204149" БЖК, "204201" БЖК | салық органдары |
| 2-б. | Банктердiң және банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын ұйымдардың шартты банк салымы туралы шарттар бойынша орналастырылған салықтардың және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдердiң сомасын аудармауы немесе дер кезiнде аудармауы | заңды тұлғалар | шартты банк салымында орналастырылған, аударылмаған немесе дер кезiнде аударылмаған салық және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлем сомасының 50% | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 218 | Банк операциялары туралы көрiнеу жалған мәлiметтер табыс ету | лауазымды тұлғалар | 30 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 218-1 | Кеден одағында тауарлардың экспорты мен импорты, жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету кезінде салық төлеушілердің Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген міндеттерді орындамауы, сондай-ақ тұлғалардың Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген талаптарды орындамауы | | | | |
| 1-б. | Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген төлеу мерзімінен кейін күнтізбелік отыз күн ішінде жанама салықтарды төлемеу | жеке тұлғалар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар | 10 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | 20 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 250 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 2-б. | Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген төлеу мерзімінен кейін күнтізбелік отыз күн өткен соң жанама салықтарды төлемеу | жеке тұлғалар, дара кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар | орындалмаған салық міндеттемесі сомасының 20 % | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғалар | орындалмаған салық міндеттемесі сомасының 30 % | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | орындалмаған салық міндеттемесі сомасының 50 % | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 3-б. | Салық төлеушінің салық органына Қазақстан Республикасының салық заңнамасында көзделген қайта өңдеу өнімдерін әкелу (әкету) туралы міндеттемелерді табыс етпеуі және оларды орындамауы | жеке тұлғалар, лауазымды тұлғалар | 50 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар | 150 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 250 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 3-1-б. | Салық органдарын мынадай жағдайларда:  әкелінген тауарлардың қасиеттері мен сипаттарын өзгертпей кейіннен Қазақстан Республикасының аумағынан әкетілетін тауарларды Кеден одағына мүше мемлекеттердің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына уақытша әкелу кезінде;  әкетілген тауарлардың қасиеттері мен сипаттарын өзгертпей кейіннен Қазақстан Республикасының аумағына әкелінетін тауарларды Қазақстан Республикасының аумағынан Кеден одағына мүше мемлекеттердің аумағына уақытша әкету кезінде хабардар етпеу не уақтылы хабардар етпеу | жеке тұлғаларға | 50 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| дара кәсіпкерлерге және шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын заңды тұлғаларға | 150 АЕК | "204149" БЖК |
| кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғаларға | 250 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 4-б. | Қазақстан Республикасының аумағынан кеден одағына мүше мемлекеттің аумағына әкетілген, сондай-ақ Қазақстан Республикасының аумағына кеден одағына мүше мемлекеттің аумағынан әкелінген алыс-беріс шикізатын Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген өңдеу мерзімдерін бұзу | шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар | есептелген салық сомасының 30% | "204149" БЖК | салық органдары |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | есептелген салық сомасының 50% | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 5-б. | Көрме-жәрмеңкелік сауданы ұйымдастырушының осындай сауданы өткізу туралы хабарламауы не уақтылы хабарламауы | шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар | 250 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 500 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 6-б. | Ұйымдастырушының көрме-жәрмеңкелiк сауданы ұйымдастыру тәртібін бұзуы | шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар | 250 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 500 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 8-б. | Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес кеден одағына мүше мемлекеттің аумағынан әкелінген акцизделетін тауарларды алған күні туралы хабарлама табыс етуге міндетті тұлғалардың орналасқан (тұрғылықты) жері бойынша салық органдарына осындай хабарламаны табыс етпеуі | жеке тұлғалар | 100 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар | 300 АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 500 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 219 | Салық қызметi органдары мен олардың лауазымды адамдарының заңды талаптарын орындамау | | | | |
| 1-б. | Салық төлеушiнiң салық қызметi органдары мен олардың лауазымды адамдарының заңды талаптарын орындамауы | жеке тұлғалар | 8 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| лауазымды тұлғалар | 15 АЕК | "204149" БЖК |
| 2-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер, (әрекетсіздік) | жеке тұлғалар | 15 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| лауазымды тұлға | 30 АЕК | "204149" БЖК |
| 3-б. | Салық төлеушi кәсiпкерлiк қызмет үшiн пайдаланатын аумаққа немесе үй-жайға (тұрғын үй-жайдан басқа) салық тексеруiн жүргiзушi салық қызметi органы лауазымды адамының келiп кіруiне заңсыз кедергi келтiру | дара кәсіпкерлер және лауазымды тұлғалар | 45 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 4-б. | Осы баптың үшінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер, (әрекетсіздік) | лауазымды тұлғалар және дара кәсіпкерлер | 60 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 357-1 | Кәсiпкерлiк немесе өзге де қызметпен тиiстi тiркеусiз немесе лицензиясыз, арнайы рұқсатсыз, бiлiктiлiк аттестатынсыз (куәлiксiз), басқа да рұқсатсыз, хабарламасыз айналысу, сондай-ақ iс-әрекеттердi (операцияларды) жүзеге асыру | | | | |
| 1-б. | Рұқсат, лицензия, бiлiктiлiк аттестаты (куәлiгi), хабарлама жасау мiндеттi болған жағдайларда, кәсiпкерлiк немесе өзге де қызметпен тiркеусiз немесе лицензиясыз, арнайы рұқсатсыз, бiлiктiлiк аттестатынсыз (куәлiгiнсiз), басқа да рұқсатсыз, хабарламасыз айналысу, сондай-ақ iс-әрекеттердi (операцияларды) жүзеге асыру, егер бұл әрекеттерде қылмыстық жаза қолданылатын әрекет белгiлерi болмаса | жеке тұлғалар | 20 АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| лауазымды тұлғалар, шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар | 30-дан 40-қа дейінгі АЕК | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 100-ден 200-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 2-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген әкімшілік жаза қолданылғаннан кейінгі жыл ішінде қайталап  жасалған сол әрекет | жеке тұлғалар | 50 АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| лауазымды тұлғалар, шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар | 50-ден 100-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 300-ден 700-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 357-2 | Лицензиялау нормаларын бұзу | | | | |
| 1-б. | Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген лицензиялау нормаларын бұзу, соның ішінде лицензияланатын қызмет түрлеріне қойылатын біліктілік талаптарына сәйкес келмеу | жеке тұлғалар | 10-нан 20-ға дейінгі АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар | 50-ден 100-ге дейінгі АЕК | "204149" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 100-ден 200-ге дейінгі АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 2-б. | Лицензиаттың лицензия алған кезде көрінеу дұрыс емес ақпарат беруі, сол сияқты осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер (әрекетсіздік), сондай-ақ лицензияның қолданылуын тоқтата тұру мерзімі аяқталғаннан кейін әкімшілік жауаптылыққа әкеп соққан лицензиялау нормаларының бұзылуын жоймау | жеке тұлғалар | 20-дан 40-қа дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| шағын немесе орта кәсіпкерлік субъектілері немесе коммерциялық емес ұйымдар болып табылатын дара кәсіпкерлер мен заңды тұлғалар | 100-ден 150-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК |
| ірі кәсіпкерлік субъектілері болып табылатын заңды тұлғалар | 200-ден 300-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 357-5 | Лицензиарға лицензияны және (немесе) лицензияға қосымшаны қайтармау | | | | |
|  | Лицензияның және (немесе) лицензияға қосымшаның қолданылуы тоқтатылған кезде лицензиаттың он жұмыс күні ішінде лицензияны және (немесе) лицензияға қосымшаны лицензиарға қайтармауы | жеке тұлғалар | 10 АЕК-ке дейін | "204142" БЖК | сот органдары |
| лауазымды тұлға | 20 АЕК-ке дейін | "204142" БЖК |
| заңды тұлғалар | 200 АЕК-ке дейін | "204142" БЖК, "204201" БЖК |
| 358 | Жергiлiктi атқарушы органдар мен өзге де уәкiлеттi органдардың салық заңнамасында белгiленген мiндеттердi орындамауы | | | | |
| 1-б. | Салық заңнамасына сәйкес осы бөлiкте көрсетiлген органдар бюджетке аударуға тиiс салық және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдер сомаларын жергiлiктi атқарушы органдардың немесе уәкiлеттi органдардың аудармауы, уақтылы немесе толық аудармауы | лауазымды тұлға | 30 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 2-б. | Салық заңнамасында салық қызметi органдарына табыс ету үшiн айқындалған мәлiметтердi жергiлiктi атқарушы органдардың және өзге де уәкiлеттi органдардың табыс етпеуi, уақтылы, дұрыс немесе толық ұсынбауы | лауазымды тұлға | 30 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 4-б. | Осы баптың бірінші, екінші және үшінші бөліктерінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер, (әрекетсіздік) | лауазымды тұлға | 60 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 358-1 | Заң актілерінде көзделген жағдайларда жекелеген негiздер бойынша мемлекет меншiгiне түскен мүлiктi есепке алу мен одан әрi пайдалану ережелерiн бұзу | | | | |
| 1-б. | Заң актілерінде көзделген жағдайларда жекелеген негiздер бойынша мемлекет меншiгiне түскен мүлiктi уәкiлеттi органға толық және (немесе) дер кезiнде тапсырмау | жеке тұлғалар | 8 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| лауазымды тұлғалар | 15 АЕК | "204149" БЖК |
| заңды тұлғалар | 45 АЕК | "204149" БЖК |
| 2-б. | Заң актілерінде көзделген жағдайларда жекелеген негiздер бойынша мемлекет меншiгiне түскен мүлiктi есепке алу, сақтау, бағалау және сату тәртібін сақтамау, сондай-ақ осындай мүлiктi сатудан түскен соманы мемлекеттік бюджетке дер кезiнде аудармау | лауазымды тұлғалар | 15 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| заңды тұлғалар | 45 АЕК | "204149" БЖК, "204201" БЖК |
| 359 | Салық құпиясын құрайтын мәлiметтердi жария ету | лауазымды тұлға | 20-дан 40-қа дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| 360 | Мемлекет уәкiлеттiк берген органдардың (ұйымдардың) салықты және басқа да мiндеттi төлемдердi бюджетке өндiрiп алмай, сондай-ақ мұндай төлемдi растайтын құжаттар алмай тұрып, белгiлi бір iс-әрекеттердi жүзеге асыруы | | | | |
| 1-б. | Мемлекет уәкiлеттiк берген органдардың (ұйымдардың) салықты және басқа да мiндеттi төлемдердi бюджетке өндiрiп алмай тұрып, Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген заңдық мәнi бар iс-әрекеттердi жүзеге асыруы | лауазымды тұлға | 30 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 2-б. | Мемлекет уәкiлеттiк берген органдардың (ұйымдардың) растайтын құжатты алу заң актілерінде көзделген жағдайларда, салықтың және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдердiң төленгенiн растайтын құжатты алмай тұрып, Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген заңдық мәнi бар iс-әрекеттердi жүзеге асыруы | лауазымды тұлға | 30 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 3-б. | Осы баптың бірінші және екінші бөліктерінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | лауазымды тұлға | 70 АЕК | "204149" БЖК | салық органдары |
| 361 | Салық есебiне тұрудан бас тарту немесе салық есебiне тұру мерзiмiн бұзу | | | | |
| 1-б. | Салық төлеушiнiң тiркелу есебiне немесе салық төлеушiнiң қосылған құнға салық төлеушi ретiнде есепке тұрудан бас тартуы, сол сияқты салық органы лауазымды адамының салық заңдарында белгiленген мұндай тiркеу (есеп) мерзiмiн бұзуы | лауазымды тұлға | 10-нан 20-ға дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| 2-б. | Осы баптың бірінші бөлігінде көзделген, әкімшілік жаза қолданылғаннан кейін бір жыл ішінде қайталап жасалған іс-әрекеттер | лауазымды тұлға | 20-дан 40-қа дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| 374 | Қоғамдық бірлестiктер туралы заңдарды бұзу | | | | |
| 5-б. | Шетелдiк заңды тұлғалардың және халықаралық ұйымдардың, шет ел қатысатын заңды тұлғалардың, мемлекеттік органдар мен ұйымдардың, қайырымдылық ұйымдарының саяси партияларды қаржыландыруы | лауазымды тұлға | 400 АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| шетелдiк заңды тұлға | 2000 АЕК |
| 6-б. | Шетелдiктердің және азаматтығы жоқ адамдардың саяси партияларды қаржыландыруы | шетелдiктер мен азаматтығы жоқ адамдар | 200 АЕК |
| 7-б. | Саяси партиялардың заңсыз қайырмалдықтарды қабылдауы | саяси партия басшысы | 400 АЕК |
| 8-б. | Саяси партиялардың қаржылық қызметi туралы жылдық есептіктi Қазақстан Республикасының заңнамасында белгiленген мерзiм мен көлемде жарияламау | партия басшысы | 100-ден 200-ге дейінгі АЕК |
| 9-б. | Саяси партияның, оның құрылымдық бөлiмшелерiнің (филиалдары мен өкiлдiктерiнiң) Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген жағдайларда қызметтi қайта тiркеусіз жүзеге асыруы | партия басшысы | 100-ден 200-ге дейінгі АЕК |
| 532 | Қаржы бақылау шараларын бұзу | | | | |
| 1-б. | Мемлекеттік лауазымға не мемлекеттік немесе соларға теңестiрiлген функцияларды орындаумен байланысты лауазымға кандидаттар болып табылатын адамдардың, сол сияқты аталған адамдардың жұбайының (зайыбының) кiрiстер, мүлiк туралы декларацияларды және сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрес туралы заңдарда көзделген басқа да мәлiметтердi қасақана бермеуі немесе толық емес, жалған мәлiметтер беруi | жеке тұлға | 100-ден 150-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| 2-б. | Мемлекеттік лауазымдағы адамдардың, сол сияқты, аталған адамдардың жұбайының (зайыбының) кiрiстер, мүлiк туралы декларацияларды және сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрес туралы заңдарда көзделген басқа да мәлiметтердi бермеуi, дер кезiнде қасақана бермеуі немесе толық емес, жалған мәлiметтер беруi | жеке тұлға | 100-ден 150-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| 3-б. | Осы баптың бірiншi, екiншi бөлiктерiнде көзделген әрекеттердi бірнеше рет жасауы | жеке тұлға | 150-ден 200-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| 533 | Жеке тұлғалардың заңсыз материалдық сыйақы беруі | жеке тұлғалар | 50-ден 100-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| 533-1 | Мемлекеттік функцияларды атқаруға уәкілетті адамның не оған теңестірілген адамның заңсыз материалдық сыйақы алуы | | | | |
| 1-б. | Мемлекеттік функцияларды атқаруға уәкілетті адамның не оған теңестірілген адамның жеке өзі немесе делдал арқылы заңсыз материалдық сыйақы, сыйлықтар, жеңілдіктер не қызметтер көрсету ұсынған тұлғалардың пайдасына іс-әрекеттері (әрекетсіздігі) үшін оларды алуы, егер мұндай іс-әрекеттер (әрекетсіздік) мемлекеттік функцияларды атқаруға уәкілетті не оған теңестірілген адамның қызметтік өкілеттігіне кіретін болса, егер әрекеттерде қылмыстық жазалануға тиіс әрекет белгілері болмаса | мемлекеттік функцияларды атқаруға уәкілетті адам не оған теңестірілген адам | 300 АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| 534 | Заңды тұлғалардың заңсыз материалдық сыйақы беруi | | | | |
| 1-б. | Заңды тұлғалардың мемлекеттік функцияларды атқаруға уәкiлеттi тұлғаларға немесе соларға теңестiрiлген тұлғаларға заңсыз материалдық сыйақы, сыйлықтар, жеңiлдiктер беруi не қызметтер көрсетуi, егер бұл әрекеттерде қылмыстық жазалануға тиiс әрекет белгiлерi болмаса | заңды тұлғалар | 100-ден 500-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |
| 535 | Мемлекеттік органдар мен жергiлiктi өзiн-өзi басқару органдарының заңсыз кәсiпкерлiк қызметтi жүзеге асыруы және заңсыз кiрiстер алуы | лауазымды тұлға | 100-ден 300-ге дейінгі АЕК | "204142" БЖК | сот органдары |

      "204149" бюджет жіктемесінің коды (БЖК) - "Мұнай секторы ұйымдарынан түсетін түсімдерді қоспағанда, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Салық комитеті республикалық бюджеттен қаржыландырылатын, оның аумақтық бөлімшелері салатын әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар"

      "204201" БЖК - "Мұнай секторы ұйымдарына орталық мемлекеттік органдар, олардың аумақтық бөлімшелері салатын әкімшілік айыппұлдар, өсімпұлдар, санкциялар, өндіріп алулар"

|  |  |
| --- | --- |
|  | Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2012 жылғы 28 желтоқсандағы N 578 бұйрығына 2-қосымша Дербес шоттарды жүргізу ережесіне 60-қосымша |

**Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің**  
**негізгі түрлері бойынша бересінің бар-жоғы туралы талдамалы**  
**кесте**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық органының атауы | Ішкі өндіріс тауарларына ҚҚС | | | | | Импортталатын тауарларға ҚҚС | | | | |
| Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Өткен күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| БАРЛЫҒЫ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      кестенің жалғасы

      мың теңге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заңды тұлғалардан алынатын корпоративтік табыс салығы | | | | | Төлем көзінен салық салынатын жеке табыс салығы | | | | |
| Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық органының атауы | Төлем көзінен салық салынбайтын табыстардан алынатын жеке табыс салығы | | | | | Ішкі өндіріс тауарларына акциздер | | | | |
| Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| БАРЛЫҒЫ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Импортталатын тауарларға акциздер | | | | | Әлеуметтік салық | | | | |
| Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс |
| 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық органының атауы | Республикалық және коммуналдық меншік болып табылатын акция пакеттеріне дивидендтің түсімі | | | | | Жер учаскелерін пайдаланғаны үшін төлемақы | | | | |
| Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс |
| 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| БАРЛЫҒЫ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мемлекеттік баж, консулдық алымдар | | | | | Қоршаған ортаны ластағаны үшін төлемақы | | | | |
| Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Жылдың басындағы бересі | Алдыңғы күнге бересі | Есепті күнге бересі | Жылдың басымен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс | Алдыңғы күнмен салыстырғанда есепті күнге өзгеріс |
| 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

© 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК