

**О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года № 622 "Об утверждении Правил ведения лицевые счетов"**

*Утративший силу*

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 марта 2012 года № 177. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 марта 2012 года № 7494. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2018 года № 306 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

**Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 27.02.2018 № 306 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года № 622 "Об утверждении Правил ведения лицевых счетов" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5446, опубликованный в Собрании актов центральных исполнительных и иных центральных государственных органов Республики Казахстан, 2009 г., № 3; Бюллетене нормативных правовых актов центральных исполнительных и иных государственных органов Республики Казахстан, июнь 2009 г., № 6, ст. 345 (до приложения 10 включительно); 2009 г., № 7, ст. 345 (с 11 по 54 приложение включительно); 2009 г., № 8, ст. 345 (с 55 по 82 приложение включительно)) следующие изменения:

в Правилах ведения лицевых счетов, утвержденных указанным приказом:

пункт 31 изложить в новой редакции следующего содержания:

"31. Лицевые счета открываются для юридического лица, его структурного подразделения, а также структурного подразделения юридического лица-нерезидента, индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, адвоката, частного судебного исполнителя, юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, нерезидента, осуществляющего деятельность через зависимого агента, а также являющегося налоговым агентом в порядке, установленном Налоговым кодексом:

по месту нахождения;

месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.

Для физического лица лицевого счета открываются:

резидента - по месту жительства;

месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением;

нерезидента - по месту пребывания, по месту нахождения банка;

месту нахождения объекта налогообложения и (или) объекта, связанного с налогообложением.";

пункт 246 исключить;

пункт 248 изложить в новой редакции следующего содержания:

"248. В сопроводительном письме, адресованном налоговому органу, указывается перечень передаваемых документов. Лицевые счета передаются на электронных носителях.";

пункты 249 и 261 исключить;

пункт 262 изложить в новой редакции следующего содержания:

"262. После получения указанных в пункте 6 статьи 38 Налогового кодекса документов налоговый орган по месту регистрационного учета структурного подразделения передает электронным способом лицевые счета прекратившего деятельность структурного подразделения в налоговый орган по месту регистрационного учета юридического лица.";

пункт 296 изложить в новой редакции следующего содержания:

"296. Лицевые счета агентов по уплате обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений открываются:

1) юридическим лицам, их структурным подразделениям - по месту нахождения;

2) индивидуальным предпринимателям, частным нотариусам, адвокатам и частным судебным исполнителям - по месту нахождения (жительства).";

подпункт 8) пункта 383 изложить в новой редакции следующего содержания:

"8) "Недоимка" - недоимка налогоплательщиков за исключением "Недоимки по переданным в правоохранительные органы материалам".

В графу "Недоимка" на отчетную дату включаются:

исчисленные и неуплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет по лицевым счетам (без пеней и штрафов), независимо от наличия излишне уплаченной суммы по другим видам налогов и других обязательных платежей;

сумма недоимки, образовавшейся с момента начала реабилитационной процедуры;

сумма налога, подлежащего уплате по истечении измененного срока исполнения налогового обязательства по уплате налога.

"Недоимка по переданным в правоохранительные органы материалам" - сумма недоимки, образовавшаяся по результатам налоговых проверок налогоплательщиков, проведенных, в том числе на основании постановлений (иных требований в пределах компетенции) правоохранительных органов, и по которым материалы переданы в правоохранительные органы.

В графе "Недоимка по переданным в правоохранительные органы материалам" на отчетную дату отражаются:

начисленные и неуплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет по результатам налоговых проверок налогоплательщиков, независимо от наличия излишне уплаченной суммы по другим видам налогов и других обязательных платежей, по которым материалы переданы в правоохранительные органы. При этом в указанную категорию включаются суммы начисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет при условии:

1) проведения налоговой проверки на основании постановления (иных требований в пределах компетенции) правоохранительных органов;

2) наличия у налогоплательщиков признаков лжепредпринимательства, выявленных в ходе проведения налоговой проверки;

3) фактического отсутствия у проверяемых налогоплательщиков активов.

В графе "Недоимка" отчета формы 1Н не отражается:

сумма налога с измененным сроком исполнения налогового обязательства по уплате налога;

недоимка налогоплательщиков, объявленных банкротами (на основании решения суда о признании налогоплательщика банкротом), а также образовавшаяся на момент введения реабилитационной процедуры (согласно Плану реабилитации) и по которым принято решение суда о принудительной ликвидации;

недоимка налогоплательщиков, проходящих процедуру ликвидации по основаниям, предусмотренным статьей 49 Гражданского кодекса Республики Казахстан;

сумма недоимки, образовавшаяся по результатам налоговых проверок нерезидентов, в отношении которых проводится процедура взаимного согласования в соответствии с международным договором, до даты завершения такой процедуры;

сумма недоимки, образовавшаяся по результатам налоговых проверок налогоплательщика, участвующего в разбирательстве в международном арбитраже (суде) до вынесения соответствующего решения.

Сведения о наличии недоимки составляются:

налоговыми органами по районам, городам и районам в городах, налоговыми органами специальных экономических зон - на основании лицевых счетов налогоплательщиков (налоговых агентов), не позднее третьего числа каждого месяца по состоянию на 1-ое число месяца;

налоговыми органами по областям, городам Астана и Алматы - на основании полученных отчетов от нижестоящих налоговых органов, а также лицевых счетов налогоплательщиков (налоговых агентов), которые непосредственно ведутся в указанных налоговых органах, не позднее пятого числа каждого месяца";

Приложение 53 к Правилам ведения лицевых счетов изложить в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Налоговому комитету Министерства финансов Республики Казахстан (Джумадильдаев А.С.) обеспечить в установленном законодательством порядке государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вводится в действие со дня его регистрации и подлежит официальному опубликованию.

Министр

Б. Жамишев

Приложение  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 29 марта 2012 года № 177  
Приложение 53  
к Правилам ведения лицевых счетов

**Отчет о поступлениях и недоимке сумм налогов, других  
обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов  
и социальных отчислений по состоянию на \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.**

*С начала года*

План за \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_\_\_ г.

Факт за \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_\_\_ г.

По специфике

Республика (область, район)

(тыс тенге)

КБК	наименование налога (платежа)	государственный бюджет			республиканский бюджет		
		план	факт	% выпол- нения	план	факт	% выпол- нения

1	2	3	4	5	6	7	8
1	налоговые поступления						
101101							
и т.д.							
2	неналоговые поступления						
201101							
и т.д.							
	итого по налоговым и неналоговым						
3	доходы от операций с капиталом						
301101							
и т. д.							
	итого доходов:						
901101	накопительный пенсионный фонд 10 %		+				
902101	социальное отчисление		+				
906101	ограниченное в распоряжении имущество		+				
908101	реализовано ограниченного в распоряжении имущества		+				

*продолжение таблицы*

местный бюджет			недоимка по переданным в правоохрани-	сумма к	сумма возмещения
	%				



--	--	--	--	--

*продолжение таблицы*

сумма уплаченной пени	сумма уплаченного штрафа	Переплата (превышение)	всего с Нац фондом	в т.ч. в Нацфонд
21	22	23	24	25

Примечание: + - заполняются только указанные графы по налогу на добавленную стоимость положительное сальдо рассматривается как превышение и/или излишне уплаченная сумма