

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

***Утративший силу***

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 декабря 2012 года № 578. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 февраля 2013 года № 8315. 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) следующие изменения и дополнение:

      в Правилах ведения лицевых счетов, утвержденных указанным приказом (далее - Правила):

      пункт 44 исключить;

      пункт 341 изложить в следующей редакции:

      "341. Налоговые органы осуществляют контроль за работой местных исполнительных органов по приему налогов и сдаче принятых сумм в доход бюджета через банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций.";

      пункт 343 изложить в следующей редакции:

      "343. Контроль осуществляется путем:

      1) проверки соответствия кодам классификации доходов бюджета принятых от налогоплательщиков местными исполнительными органами сумм налогов (по квитанциям формы ФЛ 1), а также сданных сумм налогов согласно платежным документам, полученным от уполномоченного органа по исполнению бюджета;

      2) сверки копий квитанций формы ФЛ 1 и отчетов местных исполнительных органов в соответствии с Правилами поставки, хранения, учета и выдачи бланков строгой отчетности.";

      пункт 346 изложить в следующей редакции:

      "346. При проведении каждой очередной проверки кассы местных исполнительных органов, работник налогового органа, проводивший проверку, отражает в справке о результатах проверки следующие вопросы:

      1) устранение нарушений, недостатков и замечаний, выявленных в ходе предыдущей проверки, и принятые меры по их устранению;

      2) порядок учета, хранения, выдачи физическому лицу квитанции, подтверждающей факт уплаты налогов, правильность заполнения квитанций;

      3) своевременность и полноту сдачи сумм налогов в банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, а в случае отсутствия банка в населенном пункте, соблюдения срока сдачи их в местный бюджет;

      4) своевременность представления и достоверность отчетности об использовании квитанций, а также отчетности о внесении сумм налогов в банк (местный бюджет).";

      пункт 347 изложить в следующей редакции:

      "347. При утере (недостаче) или хищении квитанций ФЛ 1 в период между проверками составляется акт, в котором указывается, когда и где обнаружены факты утери (недостачи) или хищения квитанций, количество утерянных (недостающих) или похищенных квитанций (серии и номера). Акт составляется ответственным работником местного исполнительного органа и заверяется его руководителем. Один экземпляр акта в тот же день отправляется с сопроводительным письмом в территориальный налоговый орган.";

      пункт 348 изложить в следующей редакции:

      "348. При несоответствии принятых сумм налогов по квитанциям формы ФЛ 1, перечисленным суммам налогов в бюджет, а также неполном перечислении принятых сумм налогов в бюджет материалы проверки кассы местных исполнительных органов передаются в правоохранительные органы в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.";

      в приложении 6 к Правилам:

      в категории 2 "Неналоговые поступления":

      в классе 04 "Штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, а также содержащимися и финансируемыми из бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан":

      подкласс 1 "Штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемыми государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, а также содержащимися и финансируемыми из бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан" дополнить строкой следующего содержания:

      "

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | 04 | 1 | 49 | Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан, его территориальными органами, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора | Реестр ф. № 25 и лицевой счет ф. № 1 |

      ";

      приложение 52 к Правилам изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

      в приложении 57 к Правилам:

      строку 4 изложить в следующей редакции:

      "Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты";

      приложение 60 к Правилам изложить в редакции согласно приложению 2 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 и официальное опубликование.

      3. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2013 года, за исключением абзацев двадцатого, двадцать первого, двадцать второго, двадцать третьего, двадцать четвертого пункта 1 настоящего приказа, которые вводятся в действие со дня его официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
| Министр финансов |  |
| Республики Казахстан | Б. Жамишев |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 декабря 2012 года № 578 Приложение 52 к Правилам ведения лицевых счетов |

**Порядок зачисления административных штрафов на коды**  
**Единой бюджетной классификации доходов за налоговые**  
**правонарушения и административные правонарушения, по**  
**которым протокола составляются налоговыми органами**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № статьи | Виды и характеры налоговых правонарушений | Плательщик | Размер штрафа | Зачисление в бюджет на коды бюджетной классификации | Органы, уполномоченные рассматривать дела (в соотв. с ст.541,570 КоАП) |
| **88** | **Нарушения законодательства Республики Казахстан о пенсионном обеспечении** | | | | |
| ч.3 | Неисполнение либо ненадлежащее исполнение физическим лицом, индивидуальным предпринимателем, частным нотариусом, частным судебным исполнителем, адвокатом, юридическим лицом обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении | физические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, юридические лица | предупреждение |  | налоговые органы |
| ч.4 | Деяния, предусмотренные частью третьей настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 30% от суммы неперечисленных, несвоевременно и (или) неполно исчисленных, удержанных (начисленных) и (или) уплаченных (перечисленных) обязательных пенсионных взносов. | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 50 %   от суммы неперечисленных, несвоевременно и (или) неполно исчисленных, удержанных (начисленных) и (или) уплаченных (перечисленных) обязательных пенсионных взносов. | КБК "204149", КБК "204201" | налоговые органы |
| ч.5 | Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении | должностные лица | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица | 5% от суммы совершенных расходных операций по банковским счетам агентов | КБК "204149" |
| **88-1** | **Нарушение законодательства Республики Казахстан об обязательном социальном страховании** | | | | |
| ч.2 | Неисполнение либо ненадлежащее исполнение индивидуальным предпринимателем, частным нотариусом, частным судебным исполнителем, адвокатом, юридическим лицом обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании | индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, юридические лица | предупреждение |  | налоговые органы |
| ч.2-1 | Деяния, предусмотренные частью второй настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 30% от суммы неперечисленных (несвоевременно перечисленных) социальных отчислений | КБК "204149", | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 50% от суммы неперечисленных (несвоевременно перечисленных) социальных отчислений | КБК "204149", КБК "204201" | налоговые органы |
| ч.3 | Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании | должностные лица | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица | 5% от суммы совершенных расходных операций по банковским счетам плательщиков | КБК "204149", КБК "204201" |
| **154** | **Лжепредпринимательство** | | | | |
| ч.1 | Лжепредпринимательство | физические лица, индивидуальные предприниматели | 30% от суммы причиненного ущерба | КБК "204142" | судебные органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 50% от суммы причиненного ущерба | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 70% от суммы причиненного ущерба | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.2 | Действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, | физические лица, индивидуальные предприниматели | 50% от суммы причиненного ущерба | КБК "204142" | судебные органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 70% от суммы причиненного ущерба | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 100% от суммы причиненного ущерба | КБК "204149", КБК "204201" |
| **155** | **Неправомерные действия при банкротстве** | | | | |
| ч.1 | Сокрытие имущества или имущественных обязательств, сведений об имуществе, его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе, передача имущества в иное владение, отчуждение или уничтожение имущества, а равно сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность, если эти действия совершены при банкротстве или в предвидении банкротства и не имеют признаков уголовно наказуемого деяния | должностное лицо или собственник организации-должника либо индивидуальный предприниматель | от 80 до 100 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | от 350 до 500 МРП | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | от 600 до 1000 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.2 | Неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов должностным лицом, собственником организации-должника или индивидуальным предпринимателем, знающим о своей фактической состоятельности (банкротстве), заведомо в ущерб другим кредиторам, а равно принятие такого удовлетворения кредитором, знающим об отданном ему предпочтении несостоятельным должником в ущерб другим кредиторам, если действия не причинили крупный ущерб | должностное лицо или собственник организации-должника либо индивидуальный предприниматель либо лиц, наделенных функциями управления имуществом и делами несостоятельного должника при конкурсном производстве или реабилитационной процедуре | от 80 до 100 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | от 400 до 600 МРП | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 2000 МРП | КБК "204142", КБК "204201" |
| **156** | **Преднамеренное банкротство** | должностное лицо, индивидуальный предприниматель | от 100 до 150 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | от 400 до 500 МРП | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | от 700 до 800 МРП | КБК "204142", КБК "204201" |
| **157** | **Ложное банкротство** | должностное лицо, индивидуальный предприниматель | от 50 до 70 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | от 350 до 400 МРП | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | от 500 до 700 МРП | КБК "204142", КБК "204201" |
| **161-2** | **Отсутствие у индивидуального предпринимателя или юридического лица оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек** | | | | |
| ч.1 | 1. Отсутствие у индивидуального предпринимателя или юридического лица, обязанного принимать платежи с использованием платежных карточек при осуществлении торговой деятельности (выполнении работ, оказании услуг) на территории Республики Казахстан, оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек | индивидуальные предприниматели | 40 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 60 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 80 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.2 | Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания | индивидуальные предприниматели | 80 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 120 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 150 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| **163** | **Нарушение законодательства Республики Казахстан в сфере производства и (или) оборота этилового спирта и алкогольной продукции** | | | | |
| ч.1 | Нарушение правил декларирования этилового спирта и (или) алкогольной продукции, правил оформления сопроводительных накладных на этиловый спирт и (или) алкогольную продукцию, а равно непредставление либо несвоевременное представление деклараций по производству и обороту этилового спирта и (или) алкогольной продукции, а также сопроводительных накладных на этиловый спирт и (или) алкогольную продукцию | физические лица, должностные лица | 20 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 70 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 100 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.2 | Деяния, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица, должностные лица | 50 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 100 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 200 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.3 | Нарушение правил оборота этилового спирта и (или) алкогольной продукции | физические лица | 500 % ставки акцизов на подакцизные товары, явившиеся непосредственным предметом правонарушения | КБК "204142" | судебные органы |
| должностные лица | 120 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, являющихся субъектами малого предпринимательства | 150 МРП | КБК "204142" |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами среднего предпринимательства | 200 МРП | КБК "204142" |
| юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства | 600 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.4 | Действия, предусмотренные частью третьей настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица | 800 % ставки акцизов на подакцизные товары, явившиеся непосредственным предметом правонарушения | КБК "204142" | судебные органы |
| должностные лица | 140 МРП | КБК "204142" |
| индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, являющихся субъектами малого предпринимательства | 200 МРП | КБК "204142" |
| индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, являющихся субъектами среднего предпринимательства | 250 МРП | КБК "204142" |
| юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства | 800 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.5 | Нарушение правил производства этилового спирта и (или) алкогольной продукции | должностные лица | 120 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами среднего предпринимательства | 200 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 700 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.6 | Деяния, предусмотренные частью пятой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | должностные лица | 150 МРП | КБК "204149" | судебные органы |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами среднего предпринимательства | 300 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 900 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| **163-4** | **Нарушение требований законодательства Республики Казахстан по реализации алкогольной продукции** | | | | |
| ч.3 | Реализация алкогольной продукции (за исключением реализации в торговых домах, ресторанах, барах и кафе): в будние дни с 23 до 8 часов утра, в выходные, праздничные дни с 24 до 8 часов утра | физические лица | 5 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 40 МРП | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 60 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.4 | Действия, предусмотренные частью третьей настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица | 10 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 70 МРП | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 90 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| **166** | **Неполная и несвоевременная уплата неналоговых платежей и поступлений от продажи основного капитала в бюджет, за исключением поступлений средств связанных грантов** | | | | |
|  | Неполная и несвоевременная уплата неналоговых платежей и поступлений от продажи основного капитала в бюджет, за исключением поступлений средств связанных грантов | физические лица | 7 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели | 125 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 250 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 650 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| **203** | **Нарушение ограничений, установленных законодательными актами Республики Казахстан, по проведению платежей** | | | | |
|  | Осуществление юридическими лицами платежа в наличном порядке по гражданско-правовой сделке на сумму свыше одной тысячи месячных расчетных показателей в пользу другого юридического лица | юридическое лицо | 5 % от суммы платежа | КБК "204142" | судебные органы |
| **205** | **Нарушение срока постановки на налоговый учет в налоговом органе** | | | | |
| ч.1 | Нарушение установленных законодательными актами Республики Казахстан сроков подачи налогового заявления о постановке на регистрационный учет в налоговом органе, о регистрационном учете индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, о регистрационном учете по отдельным видам деятельности | физические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, юридические лица | предупреждение |  | налоговые органы |
| ч.2-2 | Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты | 8 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 30 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 70 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.3 | Нарушение налогоплательщиком установленного законодательными актами РК срока подачи заявления в налоговый орган о постановке на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость | индивидуальные предприниматели | 15 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 15% от суммы облаг. оборота за каждый месяц непостановки на учет | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 30% от суммы облаг. оборота за каждый месяц непостановки на учет | КБК "204149", КБК "204201" |
| **205-1** | **Неправомерное осуществление деятельности при применении специального налогового режима** | | | | |
| ч.1 | Осуществление деятельности при применении специального налогового режима с нарушением условий, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан для этого режима | физические лица, индивидуальные предприниматели, юридические лица | предупреждение |  | налоговые органы |
| ч.2 | Действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица | 8 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| должностные лица, индивидуальные предприниматели | 15 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 30 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 50 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.3 | Нарушение индивидуальным предпринимателем срока подачи заявления на получение очередного патента до тридцати календарных дней | индивидуальные предприниматели | предупреждение |  | налоговые органы |
| ч.5 | Действия, предусмотренные частью третьей настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | индивидуальные предприниматели | 15 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| **205-2** | **Осуществление деятельности лицами в период действия заявления о приостановлении деятельности** | | | | |
| ч.1 | Осуществление деятельности лицами, имеющими право на приостановление деятельности в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, в период действия заявления о приостановлении деятельности | физические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, юридические лица | предупреждение |  | налоговые органы |
| ч.2 | Действие, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого предпринимательства или некоммерческими организациями | 40 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами среднего или крупного предпринимательства | 50 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| **206** | **Непредставление налоговой отчетности, а также документов, связанных с условным банковским вкладом** | | | | |
| ч.1 | Непредставление налогоплательщиком в налоговый орган налоговой отчетности в срок, установленный законодательными актами Республики Казахстан | физические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, юридические лица | предупреждение |  | налоговые органы |
| ч.1-1 | Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, за исключением деяния, указанного в части третьей настоящей статьи, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица | 15 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты | 30 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 45 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 70 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.3 | Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, выразившееся в непредставлении в срок, установленный законодательными актами Республики Казахстан, отчетности по мониторингу, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания | крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу | 550 МРП | КБК "204149", КБК "204201" | налоговые органы |
| ч.5 | Непредставление либо несвоевременное представление в налоговый орган налоговым агентом договора об условном банковском вкладе в случае уплаты подоходного налога через условный банковский вклад | индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители и адвокаты | 10 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, в том числе нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства | 30 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, в том числе нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, являющихся субъектами крупного предпринимательства | 50 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.6 | Непредставление налогоплательщиком в налоговый орган документов, необходимых для определения суммы прибыли или части прибыли юридического лица-нерезидента, расположенного и (или) зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, подлежащей налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан | физические лица, индивидуальные предприниматели | 100 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 200 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 500 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| **206-1** | **Непредставление отчетности по мониторингу сделок, а также документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании** | | | | |
| ч.1 | Непредставление налогоплательщиком в налоговый орган отчетности по мониторингу сделок в срок, установленный законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, а также непредставление в срок, установленный уполномоченным органом, либо отказ в представлении налогоплательщиком документов (в том числе в электронном виде), необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании | индивидуальные предприниматели | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 200 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 350 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.2 | Выявление расхождений более 2000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, между данными отчетности по мониторингу сделок и данными, полученными в ходе проверки | индивидуальные предприниматели | 50 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 200 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 300 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.3 | Действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | индивидуальные предприниматели | 50 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 250 МРП | КБК "204149" |
| на юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства | 750 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| **206-2** | **Нарушение мер финансового контроля лицами, уволенными с государственной службы по отрицательным мотивам, а равно супругом (супругой) указанных лиц** | | | | |
| ч.1 | Непредставление, несвоевременное представление или представление неполных, недостоверных деклараций о доходах, имуществе и других сведений, предусмотренных законодательством о борьбе с коррупцией, лицами, уволенными с государственной службы по отрицательным мотивам, ежегодно в течение трех лет после увольнения с государственной службы, а равно супругом (супругой) указанных лиц | физическое лицо | предупреждение |  | налоговые органы |
| ч.2 | Действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физическое лицо | 150 МРП | КБК "204149" |
| **207** | **Сокрытие объектов налогообложения** | | | | |
| ч.1 | Сокрытие налогоплательщиком объектов налогообложения | физические лица, индивидуальные предприниматели и юридические лица | 150% от суммы, подлежащих уплате по сокрытому объекту налогообложения | КБК "204149" | налоговые органы |
| ч.2 | Действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица, индивидуальные предприниматели и юридические лица | 200 % от суммы, подлежащих уплате по сокрытому объекту налогообложения | КБК "204149" | налоговые органы |
| **208** | **Отсутствие учетной документации и нарушение ведения налогового учета** | | | | |
| ч.1 | Отсутствие у налогоплательщика учетной документации и (или) несоблюдение требований по составлению и хранению учетной документации, установленных законодательством Республики Казахстан | индивидуальные предприниматели, юридические лица | предупреждение |  | налоговые органы |
| ч.2 | Действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | индивидуальные предприниматели | 25 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 50 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 75 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.3 | Неотражение в учетной документации операций по учету и реализации товаров (работ, услуг) | индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 5% от стоимости неучтенных товаров (работ, услуг) | КБК "204149" | налоговые органы |
|  |  | юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 10% от стоимости неучтенных товаров (работ, услуг) | КБК "204149", КБК "204201" |  |
| **208-1** | **Уклонение от уплаты начисленных (доначисленных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет** | физические лица | 15 МРП | КБК "204149" | судебные органы |
| индивидуальные предприниматели | 35 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 30% от суммы произведенных расчетов | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 50% от суммы произведенных расчетов | КБК "204149", КБК "204201" |
| **209** | **Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет** | | | | |
| ч.1 | Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в декларации, расчете, заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов | физические лица | 10 МРП | КБК "204149" | судебные органы |
| должностные лица | 20 МРП | КБК "204149" |
| индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 30% от начисленной суммы налогов и др. обяз. платежей в бюджет | на коды соотв. налогов и других обязат. платежей в бюджет, по кот. допущены админ. правонарушения |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 50% от начисленной суммы налогов и др. обяз. платежей в бюджет | на коды соотв. налогов и других обязат. платежей в бюджет, по кот. допущены админ. правонарушения |
| ч.3 | Занижение налогоплательщиком сумм текущих платежей в расчете | индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 30% от заниженной суммы текущих платежей | на коды соотв. налогов и других обязат. платежей в бюджет, по кот. допущены админ. правонарушения | судебные органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 50% от заниженной суммы текущих платежей | на коды соотв. налогов и других обязат. платежей в бюджет, по кот. допущены админ. правонарушения |
| ч.4 | Превышение суммы фактически исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более двадцати процентов | индивидуальные предприниматели и юридические лица | 40% от суммы превышения фактического налога | на коды соотв. налогов и других обязат. платежей в бюджет, по кот. допущены админ. правонарушения | судебные органы |
| ч.6 | Занижение сумм налогов, входящих в расчет стоимости патента, юридическим лицом-производителем сельскохозяйственной продукции, производящим расчеты с бюджетом на основе патента | юридические лица | 30% от заниженной суммы налогов без уменьшения при расчете стоимости патента | на коды соотв. налогов и других обязат. платежей в бюджет, по кот. допущены админ. правонарушения | судебные органы |
| **210** | **Невыполнение налоговым агентом и иными уполномоченными органами (организациями) обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов и других обязательных платежей в бюджет** | | | | |
| ч.1 | Неудержание или неполное удержание налоговыми агентами и иными уполномоченными органами (организациями) сумм налогов и других обязательных платежей, подлежащих удержанию и перечислению в бюджет в соответствии с налоговым законодательством | индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 30% от неудержанной суммы налогов и других обяз. платежей в бюджет | на коды соотв. налогов и других обязат. платежей в бюджет, по кот. допущены админ. правонарушения | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 50% от неудержанной суммы налогов и других обяз. платежей в бюджет | на коды соотв. налогов и других обязат. платежей в бюджет, по кот. допущены админ. правонарушения |
| ч.2 | Неперечисление или неполное перечисление налоговым агентом удержанных сумм налогов, подлежащих перечислению в бюджет, в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан | индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 10 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 20 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |  |
| **211** | **Выписка фиктивного счета-фактуры** | индивидуальные предприниматели | 35 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 120% от суммы НДС, включенной в счет фактуру | на коды соотв. налогов и других обязат. платежей в бюджет, по кот. допущены админ. правонарушения |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 200% от суммы НДС, включенной в счет фактуру | на коды соотв. налогов и других обязат. платежей в бюджет, по кот. допущены админ. правонарушения |
| **213** | **Нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственного регулирования производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов и подакцизных товаров, за исключением этилового спирта и алкогольной продукции** | | | | |
| ч.1 | Нарушение правил оформления сопроводительных накладных, декларирования подакцизных товаров, за исключением этилового спирта и алкогольной продукции, а равно непредставление либо несвоевременное представление сопроводительных накладных, а также деклараций по производству и обороту подакцизных товаров, за исключением этилового спирта и алкогольной продукции | физические лица | 20 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели и должностные лица, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 70 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 100 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.2 | Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица | 50 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели и должностные лица, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 100 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 200 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.3 | Нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственного регулирования производства и оборота табачных изделий | должностные лица | 120 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами среднего предпринимательства | 200 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 700 МРП |
| ч.4 | Деяния, предусмотренные частью третьей настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | должностные лица | 150 МРП | КБК "204149" | судебные органы |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами среднего предпринимательства | 300 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 900 МРП |
| ч.5 | Нарушение условий производства и реализации отдельных видов подакцизных товаров, за исключением этилового спирта и алкогольной продукции | физические лица | 150 МРП | КБК "204149" | судебные органы |
| должностные лица, индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 350 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 800 МРП |
| ч.6 | Действия, предусмотренные частью пятой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица | 200 МРП | КБК "204149" | судебные органы |
| должностные лица, индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 400 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 1000 МРП |
| **214** | **Нарушение порядка и правил маркировки подакцизных товаров акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками** | | | | |
| ч.1 | Нарушение производителем или импортером правил маркировки подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными и (или) учетно-контрольными марками | должностные лица | 120 МРП | КБК "204149" | судебные органы |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами среднего предпринимательства | 200 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 500 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.2 | Оборот подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными и (или) учетно-контрольными марками, совершенный в виде хранения, реализации и (или) транспортировки подакцизной продукции без акцизных и (или) учетно-контрольных марок, а равно с марками неустановленного образца и (или) не поддающимися идентификации | физические лица | 500 % ставки акцизов на подакцизные товары, явившиеся непосредственным предметом правонарушения | КБК "204149" | судебные органы |
| должностные лица | 100 МРП | КБК "204149" |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами малого предпринимательства | 150 МРП | КБК "204149" |
| индивидуальные предприниматели, юридические лица, являющиеся субъектами среднего предпринимательства | 200 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 500 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| **215** | **Нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин** | | | | |
| ч.1 | Нарушение установленного налоговым законодательством Республики Казахстан порядка применения контрольно-кассовых машин | индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители, юридические лица | предупреждение |  | налоговые органы |
| ч.3 | Действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные судебные исполнители | 15 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 50 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| **216** | **Неисполнение обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностными лицами банков и других организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, фондовых бирж** | | | | |
| ч.1 | Неисполнение обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностными лицами банков и других организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, фондовых бирж | должностные лица | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| ч.2 | Действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | должностные лица | 60 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| **217** | **Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством** | | | | |
| ч.1 | Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных налоговым законодательством | юридические лица | 5% от суммы совершенных расходных операций по банковским счетам налогоплательщиков | КБК "204149", КБК "204201" | налоговые органы |
| ч.2 | Неперечисление или несвоевременное перечисление банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, размещенных по договорам об условном банковском вкладе | юридические лица | 50% от суммы непереч. или несвоевременно переч. налога и др. обяз. платежа в бюджет, размещенного на банковском вкладе | КБК "204149", КБК "204201" |
| **218** | **Представление заведомо ложных сведений о банковских операциях** | должностные лица | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| **218-1** | **Неисполнение обязанностей, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан, налогоплательщиками при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе, а также невыполнение лицами требований, установленных законодательством Республики Казахстан** | | | | |
| ч.1 | Неуплата косвенных налогов в течение тридцати календарных дней после срока уплаты, установленного налоговым законодательством Республики Казахстан | физические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, адвокаты | 10 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 20 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 250 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.2 | Неуплата косвенных налогов по истечении тридцати календарных дней после срока уплаты, установленного налоговым законодательством Республики Казахстан | физические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, адвокаты | 20 % от суммы неисполненного налогового обязательства | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 30 % от суммы неисполненного налогового обязательства | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 50% от суммы неисполненного налогового обязательства | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.3 | Непредставление налогоплательщиком в налоговый орган обязательства о ввозе (вывозе) продуктов переработки и их неисполнение, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан | физические лица | 50 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 150 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 250 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.3-1 | Неуведомление либо несвоевременное уведомление налоговых органов в следующих случаях:  при временном ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Таможенного союза, которые в последующем будут вывезены с территории Республики Казахстан без изменения свойств и характеристик ввезенных товаров;  при временном вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов Таможенного союза, которые в последующем будут ввезены на территорию Республики Казахстан без изменения свойств и характеристик вывезенных товаров | физические лица | 50 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | 150 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 250 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.4 | Нарушение установленных налоговым законодательством Республики Казахстан сроков переработки давальческого сырья, вывезенного с территории Республики Казахстан на территорию государства - члена таможенного союза, а также ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государства - члена таможенного союза | индивидуальные предприниматели и юридических лиц, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства | 30% от суммы начисленных налогов | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 50% от суммы начисленных налогов | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.5 | Неуведомление либо несвоевременное уведомление организатором выставочно-ярмарочной торговли о проведении такой торговли | индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 250 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | 500 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.6 | Нарушение организатором порядка организации выставочно-ярмарочной торговли | индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 250 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства | 500 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.8 | Непредставление уведомления в налоговые органы по месту нахождения (жительства) о дате получения подакцизных товаров, ввезенных с территории государства - члена таможенного союза, лицами, обязанными в соответствии с законодательством Республики Казахстан представлять такое уведомление | физических лиц | 100 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | 300 МРП | КБК "204149" |
| юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства | 500 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| **219** | **Невыполнение законных требований органов налоговой службы и их должностных лиц** | | | | |
| ч.1 | Невыполнение налогоплательщиком законных требований органов налоговой службы и их должностных лиц | физические лица | 8 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| должностные лица | 15 МРП | КБК "204149" |
| ч.2 | Действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица | 15 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| должностное лицо | 30 МРП | КБК "204149" |
| ч.3 | Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица органа налоговой службы, проводящего налоговую проверку, на территорию или в помещение, используемые налогоплательщиком (кроме жилых помещений) для предпринимательской деятельности | индивидуальные предприниматели и должностные лица | 45 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| ч.4 | Действия (бездействие), предусмотренные частью третьей настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | должностные лица и индивидуальные предприниматели | 60 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| **357-1** | **Занятие предпринимательской или иной деятельностью, а также осуществление действий (операций) без соответствующей регистрации или лицензии, специального разрешения, квалификационного аттестата (свидетельства)** | | | | |
| ч.1 | Занятие предпринимательской или иной деятельностью, а также осуществление действий (операций) без регистрации или без лицензии, специального разрешения, квалификационного аттестата (свидетельства) в случаях, когда разрешение, лицензия, квалификационный аттестат (свидетельство) обязательны, если эти деяния не содержат признаков уголовно- наказуемого деяния | физические лица | до 20 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| должностное лицо, индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | от 30 до 40 МРП | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | от 100 до 200 МРП | КБК "204142", КБК "204201" |
| ч.2 | Действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | физические лица | до 50 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| должностное лицо, индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства | от 50 до 100 МРП | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | от 300 до 700 МРП | КБК "204142", КБК "204201" |
| **357-2** | **Нарушение правил и норм лицензирования** | | | | |
| ч.1 | Нарушение установленных законодательством лицензионных правил и норм, в том числе несоответствие квалификационным требованиям, предъявляемым к лицензируемым видам деятельности | физические лица | от 10 до 20 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | от 50 до 100 МРП | КБК "204149" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | от 100 до 200 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| ч.2 | Предоставление лицензиатом заведомо недостоверной информации при получении лицензии, а равно действия (бездействие), предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, а также неустранение нарушений норм лицензирования, повлекших привлечение к административной ответственности, по истечении срока приостановления действия лицензии | физические лица | от 20 до 40 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| индивидуальные предприниматели и юридические лица, являющиеся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями | от 100 до 150 МРП | КБК "204142" |
| юридические лица, являющиеся субъектами крупного предпринимательства | от 200 до 300 МРП | КБК "204142", КБК "204201" |
| **357-5** | **Невозвращение лицензии и (или) приложения к лицензии лицензиару** | | | | |
|  | Невозвращение лицензии и (или) приложения к лицензии лицензиатом лицензиару в течение десяти рабочих дней при прекращении действия лицензии и (или) приложения к лицензии | физические лица | до 10 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| должностное лицо | до 20 МРП | КБК "204142" |
| юридические лица | до 200 МРП | КБК "204142", КБК "204201" |
| **358** | **Невыполнение местными исполнительными органами и иными уполномоченными органами обязанностей, установленных налоговым законодательством** | | | | |
| ч.1 | Неперечисление, несвоевременное или неполное перечисление местными исполнительными органами или уполномоченными органами сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, подлежащих перечислению в бюджет в соответствии с налоговым законодательством органами, указанными в настоящей части | должностное лицо | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| ч.2 | Непредставление, несвоевременное, недостоверное или неполное представление местными исполнительными органами и иными уполномоченными органами сведений, определенных налоговым законодательством для представления органам налоговой службы | должностное лицо | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| ч.4 | Действия (бездействие), предусмотренные частями первой, второй и третьей настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | должностное лицо | 60 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| **358-1** | **Нарушение правил учета и дальнейшего использования имущества, поступившего в собственность государства по отдельным основаниям, в случаях, предусмотренных законодательными актами** | | | | |
| ч.1 | Неполная и (или) несвоевременная передача в уполномоченный орган имущества, поступившего в собственность государства по отдельным основаниям, в случаях, предусмотренных законодательными актами | физических лиц | 8 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| должностных лиц | 15 МРП | КБК "204149" |
| юридических лиц | 45 МРП | КБК "204149" |
| ч.2 | Несоблюдение порядка учета, хранения, оценки и реализации имущества, поступившего в собственность государства по отдельным основаниям, в случаях, предусмотренных законодательными актами, а также несвоевременное перечисление в государственный бюджет сумм от реализации такого имущества | должностных лиц | 15 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| юридических лиц | 45 МРП | КБК "204149", КБК "204201" |
| **359** | **Разглашение сведений, составляющих налоговую тайну** | должностное лицо | от 20 до 40 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| **360** | **Осуществление органами (организациями), уполномоченными государством, определенных действий без взимания налогов и других обязательных платежей в бюджет, а равно без получения документов, подтверждающих такую уплату** | | | | |
| ч.1 | Осуществление органами (организациями), уполномоченными государством, юридически значимых действий, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, без взимания налогов и других обязательных платежей в бюджет | должностное лицо | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| ч.2 | Осуществление органами (организациями), уполномоченными государством, юридически значимых действий, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, без получения документа, подтверждающего уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет, в случаях, когда получение подтверждающего документа предусмотрено законодательными актами | должностное лицо | 30 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| ч.3 | Действия, предусмотренные частями первой и второй настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | должностное лицо | 70 МРП | КБК "204149" | налоговые органы |
| **361** | **Отказ в постановке на налоговый учет или нарушение сроков постановки на налоговый учет** | | | | |
| ч.1 | Отказ в постановке налогоплательщика на регистрационный учет или на учет налогоплательщика в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, а равно нарушение должностным лицом налогового органа установленных налоговым законодательством сроков такой регистрации (учета) | должностное лицо | от 10 до 20 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| ч.2 | Действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания | должностное лицо | от 20 до 40 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| **374** | **Нарушение законодательства об общественных объединениях** | | | | |
| ч.5 | Финансирование политических партий иностранными юридическими лицами и международными организациями, юридическими лицами с иностранным участием, государственными органами и организациями, благотворительными организациями | должностное лицо | 400 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| иностранное юридическое лицо | 2000 МРП |
| ч.6 | Финансирование политических партий иностранцами и лицами без гражданства | иностранцы и лица без гражданства | 200 МРП |
| ч.7 | Принятие политической партией незаконных пожертвований | руководитель политической партии | 400 МРП |
| ч.8 | Неопубликование годовой отчетности о финансовой деятельности политической партии в сроки и объеме, установленных законодательством Республики Казахстан | руководитель партии | от 100 до 200 МРП |
| ч.9 | Осуществление деятельности политической партии, ее структурных подразделений (филиалов и представительств) без перерегистрации в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан | руководитель партии | от 100 до 200 МРП |
| **532** | **Нарушение мер финансового контроля** | | | | |
| ч.1 | Умышленное непредставление или представление неполных, недостоверных деклараций о доходах, имуществе и других сведений, предусмотренных законодательством о борьбе с коррупцией, лицами, являющимися кандидатами на государственную должность либо на должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, а равно супругом (супругой) указанных лиц | физическое лицо | от 100 до 150 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| ч.2 | Умышленное непредставление, несвоевременное представление или представление неполных, недостоверных деклараций о доходах, имуществе и других сведений, предусмотренных законодательством о борьбе с коррупцией, лицами, занимающими государственную должность, а равно супругом (супругой) указанных лиц | физическое лицо | от 100 до 150 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| ч.3 | Неоднократное совершение действий, предусмотренных в частях первой, второй настоящей статьи | физическое лицо | от 150 до 200 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| **533** | **Предоставление незаконного материального вознаграждения физическими лицами** | физические лица | от 50 до 100 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| **533-1** | **Получение незаконного материального вознаграждения лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом** |  |  |  |  |
| ч.1 | Получение лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом лично или через посредника незаконного материального вознаграждения, подарков, льгот либо услуг за действия (бездействие) в пользу лиц, их предоставивших, если такие действия (бездействие) входят в служебные полномочия лица, уполномоченного на выполнение государственных функций, либо приравненного к нему лица, если в содеянном не содержатся признаки уголовно- наказуемого деяния | лицо, уполномоченное на выполнение государственных функций, либо приравненное к нему лицо | 300 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| **534** | **Предоставление незаконного материального вознаграждения юридическими лицами** | | | | |
| ч.1 | Предоставление юридическими лицами лицам, уполномоченным на выполнение государственных функций, или лицам, приравненным к ним, незаконного материального вознаграждения, подарков, льгот либо услуг, если в содеянном не содержится признаков уголовно- наказуемого деяния | юридические лица | от 100 до 500 МРП | КБК "204142" | судебные органы |
| **535** | **Осуществление незаконной предпринимательской деятельности и получение незаконных доходов государственными органами и органами местного самоуправления** | должностное лицо | от 100 до 300 МРП | КБК "204142" | судебные органы |

      код бюджетной классификации (КБК) "204149" - "Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан, его территориальными органами, финансируемые из республиканского бюджета за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора".

      КБК "204201" - "Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые центральными государственными органами, их территориальными подразделениями, на организации нефтяного сектора".

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 декабря 2012 года № 578 Приложение 60  к Правилам ведения лицевых счетов |

**Аналитическая таблица о наличии недоимки по основным**  
**видам налогов и других обязательных платежей в бюджет**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогового органа | НДС на товары внутреннего производства | | | | | НДС на импортируемые товары | | | | |
| Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой | Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

      тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корпоративный подоходный налог с юридических лиц | | | | | Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты | | | | |
| Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой | Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогового органа | Индивидуальный подоходный налог с доходов, не облагаемых у источника выплаты | | | | | Акцизы на товары внутреннего производства | | | | |
| Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой | Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

      тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Акцизы на импортируемые товары | | | | | Социальный налог | | | | |
| Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой | Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой |
| 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогового органа | Поступ.дивиден. на пакеты акций, являющихся республиканской и коммунальной собственностью | | | | | Плата за пользование земельных участками | | | | |
| Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой | Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой |
| 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

      тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственная пошлина, консульские сборы | | | | | Плата за эмиссии в окружающую среду | | | | |
| Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой | Недоимка на начало года | Недоимка на предыдущую дату | Недоимка на отчетную дату | изменение на отчетную дату по сравнению с началом года | изменение на отчетную дату по сравнению с предыдущей датой |
| 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 | 62 | 63 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан