

**Об утверждении Правил использовании органами государственных доходов сведений, представляемых банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операции, и соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах и бюджет" (Налоговый кодекс)**

***Утративший силу***

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 229. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 мая 2015 года № 10931. Утратил силу приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 26 июля 2019 года № 776 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

      Сноска. Утратил силу приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 26.07.2019 № 776 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      В соответствии со статьей 581 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Утвердить прилагаемые Правила использования органами государственных доходов сведений, представляемых банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс).

      2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) обеспечить:

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

      2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направление его на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и в информационно-правовой системе "Әділет";

      3) размещение настоящего приказа па интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

      3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня его государственной регистрации.

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

      "СОГЛАСОВАН"

      Исполняющий обязанности

      Председателя Национального Банка

      Республики Казахстан

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К. Кожахметов

      31 марта 2015 года

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 229 |

**Правила**  
**использования органами государственных доходов**  
**сведений, представляемых банками и организациями,**  
**осуществляющими отдельные виды банковских операций, в**  
**соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и**  
**других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)**  
**1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила разработаны в соответствии со статьей 581 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и устанавливают основные требования к использованию органами государственных доходов сведений, представляемыми банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, в соответствии с Налоговым кодексом.

      2. Сведения, представленные банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, в соответствии с Налоговым кодексом (далее - сведения), органам государственных доходов составляют налоговую тайну и не подлежат разглашению должностными лицами органов государственных доходов, за исключением случаев, предусмотренных статьей 557 Налогового кодекса и законодательными актами Республики Казахстан.

**2. Порядок использования сведении**

      3. Сведения, полученные органами государственных доходов, используются исключительно в целях налогового администрирования.

      Сноска. Пункт 3 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.02.2019 № 121 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      4. Сведения, для целей налогового администрирования используются органами государственных доходов в следующих случаях:

      1) приостановления расходных операций по банковским счетам в случаях, установленных пунктом 1 статьи 611 Налогового кодекса, а также в случаях, установленных Законом Республики Казахстан от 21 июня 2013 года "О пенсионном обеспечении в Республики Казахстан" и Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года "Об обязательном социальном страховании";

      2) взыскания налоговой задолженности за счет денег, находящихся на банковских счетах, в порядке, установленном статьей 615 Налогового кодекса, а также при взыскании задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам с банковских счетов агентов в случаях, установленных Законом Республики Казахстан "О пенсионном обеспечении в Республики Казахстан", и при взыскании задолженности по социальным отчислениям в случае, установленном Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном страховании";

      3) осуществлении налогового контроля в отношении физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора, юридического лица и (или) его структурного подразделения;

      4) осуществлении налогового контроля в отношении индивидуальных предпринимателей и юридических лиц при прекращении деятельности в случае подачи налогоплательщиком налогового заявления в порядке, установленном Налоговым кодексом;

      5) рассмотрении вопроса по прекращению деятельности юридического лица и (или) его структурного подразделения, индивидуального предпринимателя, фактическое отсутствие которых по месту нахождения подтверждено в порядке, установленном статьей 558 Налогового кодекса, либо не представивших налоговую отчетность до истечения шести месяцев после установленного Налоговым кодексом срока ее представления, за исключением периода продления такого срока в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом;

      6) ведении учета по исполнению налогового обязательства при уплате налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, социальных отчислений;

      7) выявлении сделок, сокрытого имущества и имущественных обязательств, приведших к изменению финансового состояния и неплатежеспособности налогоплательщиков, имеющих налоговую задолженность в размере более 10000-кратного размера месячного расчетного показателя, не погашенной в течение четырех месяцев со дня ее возникновения;

      8) осуществлении контроля физических лиц, снятых с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя в упрощенном порядке за период времени, не превышающем срок исковой давности, установленного статьей 46 Налогового кодекса;

      9) проведении налоговой проверки в отношении индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов, адвокатов, частных судебных исполнителей, профессиональных медиаторов, юридических лиц и (или) его структурных подразделений по вопросу исполнения норм налогового и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за которым возложен на органы государственных доходов;

      10) осуществлении налогового контроля в отношении лица, зарегистрированного в установленном законом порядке в качестве кандидата в Президенты Республики Казахстан, депутаты Парламента Республики Казахстан и маслихата, а также в члены органов местного самоуправления, и его супруги (супруга), лица являющегося кандидатом на государственную должность либо на должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, и его супруги (супруга), лица занимающего государственную должность, в период выполнения им своих полномочий и его супруги (супруга) в этот же период и лица освобожденного условно-досрочно от отбывания наказания;

      11) обмена информацией с компетентными органами иностранных государств или административно-территориальных единиц государств, с которыми Республикой Казахстан заключены соответствующие международные договоры Республики Казахстан.

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