

Об утверждении Правил использования органами государственных доходов сведений, представляемых банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, 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 "Эділет";

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

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

"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 сведений

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.