

Об утверждении Правил направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 февраля 2018 года № 198. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 3 марта 2018 года № 16480. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 октября 2025 года № 586

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 09.10. 025 № 586 (вводится в действие с 01.01.2026).

В соответствии с пунктом 7 статьи 140 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые Правила направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

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

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Б. Султанов

Утверждены
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 февраля 2018 года № 198

Правила направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам (далее – Правила) определяют порядок направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам.

2. Аналитическим отчетом "Пирамида" являются результаты контроля, осуществляемого органами государственных доходов на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и (или) сведений информационных систем.

Глава 2. Порядок направления запросов лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации о таких операциях, а также предоставления лицами сведений и (или) документов по таким запросам

3. Органы государственных доходов в ходе налоговой проверки направляют запросы лицам, осуществлявшим операции с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, с целью получения от указанных лиц дополнительной информации по установленным расхождениям по аналитическому отчету "Пирамида".

4. Запросы не направляются в отношении следующих налогоплательщиков (налоговых агентов):

осуществляющих поставку электрической и (или) тепловой энергии, воды, газа, услуг связи (в случае, если перечисленное не является товаром);

подлежащих налоговому мониторингу;

признанных бездействующими в порядке, определенном статьей 91 Налогового кодекса;

признанных лжепредприятиями на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;

регистрация (перерегистрация) которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

нерезидентов, выполнявших работы (услуги), не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Казахстан и не осуществляющих деятельность через филиал, представительство;

в случае если общая сумма реализации товаров, работ, услуг которых за налоговый период, установленной пунктом 1 статьи 314 Налогового кодекса, превышает 50 000 000 тенге по гражданско-правовой (правовым) сделке (сделкам) с налогоплательщиком (налоговым агентом), в отношении которого органом государственных доходов проводится комплексная или тематическая проверка, в том числе за указанный налоговый период.

5. Запрос органа государственных доходов направляется налогоплательщику (налоговому агенту) по форме, согласно приложению к настоящим Правилам, в котором указываются причины направления запроса, с каким поставщиком или покупателем произведены операции, период, по которому необходимо подтвердить такие операции, а также иные сведения, возникающие в ходе

комплексной или тематической проверки, в рамках которых направлен такой запрос, а также копии документов, которые необходимо представить в органы государственных доходов по такому запросу.

При этом запрос органа государственных доходов вручается налогоплательщику (налоговому агенту) в явочном порядке либо по почте заказным письмом с уведомлением.

6. Сведения и (или) документы, указанные в запросе органа государственных доходов, подлежат предоставлению налогоплательщиком (налоговым агентом) в орган государственных доходов, направивший запрос в течение десяти рабочих дней со дня получения такого запроса, сопроводительным письмом в явочном порядке или по почте заказным письмом с уведомлением.

Приложение
к Правилам направления
запросов лицам,
осуществлявшим операции с
налогоплательщиком
(налоговым агентом), в
отношении которого органом
государственных доходов
проводится комплексная или
тематическая проверка, с целью
получения от указанных лиц
дополнительной информации о
таких операциях, а также
предоставления лицами
сведений и (или) документов по
таким запросам
форма

**Запрос органа государственных доходов на предоставление
сведений за период с 20__ года по 20__ года**

Наименование налогоплательщика (налогового агента) _____

ИИН /БИН _____

Причины направления запроса _____

Согласно Кодексу Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и
других
обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) _____

наименование налогоплательщика (налогового агента), ИИН, БИН
необходимо предоставить по контрагенту _____

_____ (наименование налогоплательщика (налогового агента), ИИН, БИН
следующие сведения:

1. Сведения по отгруженным товарам, выполненным работам, оказанным
услугам:

№	Наименование контрагента (поставщика, покупателя)	ИИН/БИН контрагента (поставщика, покупателя)	Номер договора	Дата договора	Дата счета-фактуры	Номер счета-фактуры	Наименование товара (работ, услуг)	Единица измерения	Количество	Стоимость	Общая сумма	Сумма НДС	Отражено в бухгалтерском учете (Да/Нет)	Отражено в налоговой отчетности (Да/Нет)	Отражено в декларации и по НДС (период)

Всего, общая сумма: _____ тенге.

Всего, сумма НДС: _____ тенге.

2. Сведения об оплате за отгруженные товары, выполненным работам, оказанным
услугам:

№	Вид платежного документа	Дата платежного документа	Номер платежного документа	Сумма	Примечание

Всего, сумма:

3. Дополнительные сведения (погашение взаимных требований, товарообменные и
иные безденежные операции, бартер, безвозмездная передача и другое):

№	Наименование операции	Содержание	Наименование документа	Номер и дата документа	Сумма операции	Отражено в бухгалтерском учете (Да/Нет)	Отражено в налоговой отчетности (Да/Нет)	Отражено в декларации и по НДС (период)

4. Задолженность между получателем и поставщиком (кредиторская и дебиторская):

На начало налогового периода: " ____ " _____ 20__ года, равна: _____ (тенге).

На конец налогового периода: " ____ " _____ 20__ года, равна: _____ (тенге).

5. Копии документов, которые необходимо предоставить по запросу _____

В случае невыполнения законных требований органов государственных доходов

применяются меры административного взыскания в соответствии со статьей 288 Кодекса

Республики Казахстан об административных правонарушениях. В соответствии со статьей 187

Налогового кодекса налогоплательщик или его уполномоченный представитель имеют право

обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов государственных доходов

вышестоящему органу государственных доходов или в суд, в порядке, предусмотренном

законами Республики Казахстан.

Руководитель (заместитель) органа государственных доходов

(Ф.И.О. (при его наличии), подпись, печать)

Примечание:

По пунктам 1 – 4 запроса, сведения заполняются налогоплательщиком (налоговым агентом), в случае наличия таких финансово-хозяйственных операций.

Расшифровка аббревиатур:

ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный или бизнес-идентификационный

номер налогоплательщика;

НДС – налог на добавленную стоимость.