

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

Утративший силу

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 26 июля 2019 года № 776. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 июля 2019 года № 19125. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 октября 2025 года № 586

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 09.10.2025 № 586 (вводится в действие с 01.01.2026).

Сноска. Заголовок - в редакции приказа Министра финансов РК от 01.03.2024 № 118 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии со статьей 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Министра финансов РК от 01.03.2024 № 118 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 01.03.2024 № 118 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Признать утратившими силу:

1) приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 229 "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) (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 10931, опубликован 2 июня 2015 года в информационно-правовой системе "Әділет");

2) пункт 3 Перечня некоторых приказов Министра финансов Республики Казахстан, в которые вносятся изменения, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 февраля 2019 года № 121 "О внесении изменений в некоторые приказы Министра финансов Республики Казахстан" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18339, опубликован в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан 27 марта 2019 года).

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан 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 на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан" 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.

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

*Первый заместитель Премьер-Министра
Республики Казахстан – Министр финансов
Республики Казахстан*

Утверждены
приказом Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 июня года № 776

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

Сноска. Заголовок - в редакции приказа Министра финансов РК от 01.03.2024 № 118 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила использования органами государственных доходов сведений, представляемых банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), разработаны в соответствии со статьей 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок использования органами государственных доходов сведений, представляемых банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, в соответствии с Налоговым кодексом.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 01.03.2024 № 118 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Сведения, представленные банками второго уровня 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 30 Налогового кодекса и законодательными актами Республики Казахстан.

Глава 2. Порядок использования сведений

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

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 118 Налогового кодекса, а также в случаях, установленных пунктом 3 статьей 256 Кодекса Республики Казахстан "Социальный кодекс Республики Казахстан" (далее – Социальный кодекс) и пунктом 3 статьи 31 Закона Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон);

2) взыскания налоговой задолженности за счет денег, находящихся на банковских счетах без согласия, в порядке, установленном статьей 122 Налогового кодекса, а также при взыскании социальных платежей в случаях, установленных пунктом 2 статьей 256 Социального кодекса и пунктом 5 статьи 31 Закона;

3) осуществления налогового контроля;

4) рассмотрения вопроса по прекращению деятельности юридического лица и (или) его структурного подразделения, индивидуального предпринимателя, фактическое отсутствие которых по месту нахождения подтверждено в порядке, установленном статьей 70 Налогового кодекса;

5) ведения учета по исполнению налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению социальных платежей, установленного подпунктом 1) пункта 3 статьи 69 Налогового кодекса;

6) выявления 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 погашенную в течение четырех месяцев со дня ее возникновения;

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

Сноска. Пункт 4 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 01.03.2024 № 118 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).