

О некоторых вопросах, связанных с принудительным взысканием налоговой задолженности

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2025 года № 701.
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 12 ноября 2025 года
№ 37400

Примечание ИЗПИ!

Порядок введения в действие см. п.3.

В соответствии с пунктом 4 статьи 49, подпунктом 1) пункта 1 статьи 81, подпунктами 6) и 7) пункта 1 статьи 83, пунктами 1, 2 и 3 статьи 86, подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 87, пунктом 5 статьи 183, пунктом 1 статьи 185, пунктом 1 статьи 186, пунктом 1 статьи 187, статьей 188, пунктами 1, 4 и 5 статьи 189 Налогового кодекса Республики Казахстан ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1) форму извещения о наличии налоговой задолженности согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) форму уведомления о погашении налоговой задолженности согласно приложению 2 к настоящему приказу;

3) форму распоряжения органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента) согласно приложению 3 к настоящему приказу;

4) форму распоряжения органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента) согласно приложению 4 к настоящему приказу;

5) форму решения об ограничении в распоряжении имуществом в счет налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) согласно приложению 5 к настоящему приказу;

6) форму акта описи ограниченного в распоряжении имущества в счет налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) согласно приложению 6 к настоящему приказу;

7) форму решения об отмене решения об ограничении в распоряжении имуществом и акта описи имущества в счет налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) согласно приложению 7 к настоящему приказу;

8) форму уведомления о подтверждении дебиторской задолженности согласно приложению 8 к настоящему приказу;

9) форму постановления об обращении взыскания на ограниченное в распоряжении имущество налогоплательщика (налогового агента) согласно приложению 9 к настоящему приказу;

10) форму постановления о временном ограничении на выезд первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, являющегося должником, из Республики Казахстан согласно приложению 10 к настоящему приказу;

11) форму постановления о приостановлении временного ограничения на выезд первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, являющегося должником, из Республики Казахстан согласно приложению 11 к настоящему приказу;

12) форму постановления об отмене временного ограничения на выезд первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, являющегося должником, из Республики Казахстан согласно приложению 12 к настоящему приказу;

13) Правила принудительного взыскания органом государственных доходов налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) согласно приложению 13 к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан после его официального опубликования;

3) 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) и 2) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2026 года, за исключением параграфа 5 главы 4 Правил принудительного взыскания органом государственных доходов налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента), утвержденным настоящим приказом, который вводится в действие с 1 июля 2026 года и подлежит официальному опубликованию.

"СОГЛАСОВАН"
Верховный Суд
Республики Казахстан"
"СОГЛАСОВАН"
Национальный Банк
Республики Казахстан"
"СОГЛАСОВАН"
Комитет национальной
безопасности
Республики Казахстан"

Приложение 1 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 12 ноября 2025 года
№ 701
форма

Извещение о наличии налоговой задолженности

" ____ " _____ 20 ____ года № ____

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 81 Налогового кодекса Республики
Казахстан

(наименование органа государственных доходов)

извещает Вас, _____

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе,

удостоверяющем личность) (далее – фамилия, имя и отчество), полное

наименование, индивидуальный идентификационный номер или

бизнес идентификационный номер, адрес налогоплательщика (налогового

агента))

О наличии суммы налоговой задолженности по следующим видам налогов и других
обязательных платежах в бюджет:

№	Код	Наименование платежа	Сумма платежа	Сумма пени	Сумма штрафа
1	2	3	4	5	6
Итого:					

За каждый день просрочки исполнения налогового обязательства начисляется пеня, начиная со дня, следующего за днем срока уплаты налога и другого обязательного платежа в бюджет, в том числе авансового и (или) текущего платежа по ним, включая день уплаты в бюджет, в размере 1,25-кратной базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан на каждый день просрочки.

При непогашении налоговой задолженности и достижении предельного размера налоговой задолженности к Вам будут применены способы обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания налоговой задолженности.

Наряду с этим отмечаем, что налогоплательщик (налоговый агент) вправе получить посредством веб-приложения выписку из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по всем или отдельным видам налогов, платежей в бюджет, социальных платежей, пеней, штрафов и сведений об отсутствии (наличии) задолженности по ним.

При несогласии с суммой налоговой задолженности налогоплательщик (налоговый агент) совместно с органом государственных доходов проводит сверку расчетов по налогам, платежам в бюджет и социальным платежам.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов:

(фамилия, имя и отчество, подпись, печать органа государственных доходов)

Извещение получил _____

(фамилия, имя и отчество или наименование налогоплательщика (налогового

агента) должностного лица налогоплательщика (налогового агента), подпись,

печать (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного

предпринимательства), дата)

Извещение вручено налогоплательщику (налоговому агенту) _____

(фамилия, имя и отчество должностного лица органа государственных доходов,

подпись, дата)

Извещение отправлено налогоплательщику (налоговому агенту) _____

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Уведомление о погашении налоговой задолженности

"__" _____ 20__ года № _____

В соответствии со статьями 80-87, 183-189 Налогового кодекса Республики Казахстан

(далее – Налоговый кодекс) _____

_____ (наименование органа государственных доходов)

уведомляет Вас, _____

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем

личность) (далее – фамилия, имя и отчество), полное

наименование налогоплательщика,

_____ индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер
(далее - ИИН/БИН), адрес)

_____ что Вами не погашена сумма налоговой задолженности по следующим видам налогов

и других обязательных платежах в бюджет:

№	Код	Наименование платежа	Сумма платежа	Сумма пени	Сумма штрафа
1	2	3	4	5	6
Итого:					

В соответствии с пунктом 2 статьи 83 Налогового кодекса Вам необходимо исполнить уведомление о погашении налоговой задолженности в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения настоящего уведомления.

При непогашении налоговой задолженности к Вам будут применены следующие способы обеспечения исполнения, не выполненного в срок налогового обязательства и меры принудительного взыскания налоговой задолженности:

1) приостановление расходных операций по банковским счетам (за исключением корреспондентских счетов) налогоплательщика (налогового агента) при непогашении налоговой задолженности в сумме, превышающей предельный размер налоговой задолженности, – со дня, следующего за днем истечения срока исполнения уведомления о погашении налоговой задолженности;

2) приостановление расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента) при непогашении налоговой задолженности в сумме, превышающей предельный размер налоговой задолженности, – со дня, следующего за днем истечения срока исполнения уведомления о погашении налоговой задолженности;

3) обращение взыскания на деньги, находящиеся на банковских счетах, налогоплательщика (налогового агента) суммы налоговой задолженности в случае неуплаты или неполной уплаты сумм налоговой задолженности налогоплательщиком (налоговым агентом) при непогашении налоговой задолженности в сумме, превышающей предельный размер налоговой задолженности, – по истечении 5 (пяти) рабочих дней, следующих за днем срока исполнения уведомления о погашении налоговой задолженности;

4) ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) при непогашении налоговой задолженности в сумме, превышающей предельный размер налоговой задолженности, – по истечении 10 (десяти) рабочих дней, следующих за днем истечения срока исполнения уведомления о погашении налоговой задолженности;

5) обращение взыскания на деньги на банковских счетах дебиторов;

6) обращение взыскания на ограниченное в распоряжении имущество;

7) принудительный выпуск объявленных акции*;

8) временное ограничение на выезд из Республики Казахстан первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, – по истечении более 3 (трех) месяцев со дня возникновения задолженности в сумме, превышающей предельный размер налоговой задолженности.

За каждый день просрочки исполнения налогового обязательства начисляется пеня, начиная со дня, следующего за днем срока уплаты налога и другого обязательного платежа в бюджет, в том числе авансового и (или) текущего платежа по ним, включая день уплаты в бюджет, в размере 1,25-кратной базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан на каждый день просрочки.

В соответствии с пунктом 2 статьи 186 Налогового кодекса Вам необходимо не позднее

10 (десяти) рабочих дней со дня получения настоящего уведомления
представить в _____

—

—

—

(наименование органа государственных доходов)

—

список дебиторов с указанием сумм дебиторской задолженности.

При непредставлении списка дебиторов в срок, указанный настоящим уведомлением, либо представления сведений об отсутствии дебиторов, орган государственных доходов проведет налоговую проверку налогоплательщика (налогового агента).

При невыполнении законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц к Вам будут применены меры административного взыскания в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

В соответствии со статьями 199 и 200 Налогового кодекса налогоплательщик и налоговый агент имеют право обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов государственных доходов вышестоящему органу государственных доходов или в суд в порядке, предусмотренном законами Республики Казахстан.

Орган государственных доходов сообщает, что налогоплательщик (налоговый агент) вправе получить посредством веб-приложения выписку из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по всем или отдельным видам налогов, платежей в бюджет, социальных платежей, пеней, штрафов и сведений об отсутствии (наличии) задолженности по ним.

При несогласии с суммой налоговой задолженности налогоплательщик (налоговый агент) совместно с органом государственных доходов проводит сверку расчетов по налогам, платежам в бюджет и социальным платежам.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов

— (фамилия, имя и отчество), подпись, печать)

Уведомление получил _____

— (фамилия, имя и отчество), или наименование налогоплательщика (налогового агента)/должностного лица налогоплательщика (налогового агента), подпись, печать

(за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства), дата)

Уведомление вручено налогоплательщику (налоговому агенту)

— (фамилия, имя и отчество), должностного лица государственного органа,

— подпись, дата)

Уведомление отправлено налогоплательщику (налоговому агенту)

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Примечание: * данная мера применяется в отношении налогоплательщика (налогового агента) – акционерного общества с участием государства в уставном капитале.

Приложение 3 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 12 ноября 2025 года
№ 701
форма

Распоряжение органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по банковским счетам налогоплательщика (налогового агента)

"__" _____ 20__ года № _____

Предъявлено в _____

(наименование банка второго уровня, Банк Развития Казахстана и или

организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций,

бизнес-идентификационный номер (далее – БИН), место нахождения)

В соответствии со статьей 86 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и уведомлением от "__" _____ 20__ года № _____

(наименование органа государственных доходов, БИН) приостановить расходные операции (указать X в соответствующей ячейке):



в пределах суммы _____ тенге*
(сумма цифрами и прописью)



все расходные операции _____,
(причина приостановления)

за исключением корреспондентских счетов, операций и случаев изъятия денег, предусмотренных пунктом 4 статьи 86 Налогового кодекса

(полное наименование юридического лица, его структурного подразделения или

фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем

личность) (далее – фамилия, имя и отчество), индивидуального предпринимателя,

лица,

занимающегося частной практикой, индивидуальный идентификационный

номер (ИИН/БИН), место нахождения) по банковским счетам _____

(индивидуальный идентификационный код)

Место печати _____

(фамилия, имя и отчество руководителя органа государственных доходов)

Настоящее распоряжение вручено " ____ " _____ 20 ____ года

Примечание:

*указывается органом государственных доходов при непогашении налоговой задолженности.

Приложение 4 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 12 ноября 2025 года
№ 701
форма

Распоряжение органа государственных доходов о приостановлении расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента)

" ____ " _____ 20 ____ года	№ _____
-----------------------------	---------

В соответствии с пунктом 1 статьи 86 Налогового Кодекса Республики Казахстан
(далее – Налоговый кодекс) _____

(наименование органа государственных доходов)

приостанавливает все расходные операции наличных денег в кассе, кроме операций

предусмотренных частью второй пункта 4 статьи 86 Налогового кодекса

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем

личность) (далее – фамилия, имя и отчество), наименование налогоплательщика

(налогового агента), индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН),

бизнес-идентификационный код (БИН), юридический адрес)

Налогоплательщиком (налоговым агентом) с момента получения распоряжения органа

государственных доходов о приостановлении расходных операций по кассе все поступающие наличные денежные средства подлежат перечислению в бюджет не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем их поступления. В случае невыполнения законных требований органа государственных доходов и их должностных лиц к Вам будут применены меры административного взыскания в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях. В соответствии со статьями 199 и 200 Налогового кодекса, Вы имеете право обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов

государственных доходов вышестоящему органу государственных доходов или в суд.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов _____

(фамилия, имя и отчество, подпись, печать (при наличии))

Распоряжение получил _____

(фамилия, имя и отчество налогоплательщика/должностного лица налогоплательщика,

подпись, печать (за исключением юридических лиц, относящихся к

субъектам частного предпринимательства), дата)

Распоряжение вручено _____

(фамилия, имя и отчество, подпись, дата)

Распоряжение отправлено налогоплательщику _____

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Решение об ограничении в распоряжении имуществом в счет налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента)*

"__" ____ 20__ года № ____

(наименование органа государственных доходов)

в лице _____
(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем

личность) (далее – фамилия, имя и отчество) руководителя

или заместителя руководителя органа государственных доходов)
решил в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса Республики Казахстан
на основании: (указать X в соответствующей ячейке)



уведомления о погашении налоговой задолженности
от "__" ____ 20__ года № ____



в случае обжалования уведомления о результатах проверки
от "__" ____ 20__ года № ____
ограничить в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента),

(фамилия, имя и отчество или наименование налогоплательщика

(налогового агента), адрес, индивидуальный идентификационный

номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН)

на сумму: _____ в том числе:

(в цифрах и прописью)

1) _____
(код, наименование платежа) (сумма платежа) (сумма пени) (сумма штрафа)

2) _____
(код, наименование платежа) (сумма платежа) (сумма пени) (сумма штрафа)

3) _____
(код, наименование платежа) (сумма платежа) (сумма пени) (сумма штрафа)

4) _____
(код, наименование платежа) (сумма платежа) (сумма пени) (сумма штрафа)

5) _____
(код, наименование платежа) (сумма платежа) (сумма пени) (сумма штрафа).

(подпись руководителя (заместителя руководителя), печать органа

государственных доходов)

Органу государственных доходов запрещается изъятие ограниченного в распоряжении

имущества налогоплательщика (налогового агента), переданного (полученного) в финансовый лизинг либо предоставленного в залог, до прекращения действия договора

лизинга и (или) залога.

Налогоплательщику (налоговому агенту), запрещается изменение условий договора (продление срока действия договора, сублизинг и (или) перезалог) со дня ограничения

органом государственных доходов распоряжения имуществом и до его отмены, а также

плательщику запрещается передача права собственности на такое имущество арендатору и залогодержателю с момента вынесения органом государственных доходов решения в отношении этого имущества и до его отмены.

Решение получил _____

(фамилия, имя и отчество или наименование налогоплательщика (налогового агента))/

должностного лица налогоплательщика (налогового агента),

подпись, дата, печать (за исключением юридических лиц, относящихся

к субъектам частного предпринимательства)

Примечание: *данная форма в информационной системе органов государственных доходов может предусматривать объединенную форму с формой решения об ограничении в распоряжения имуществом в счет задолженности по таможенным платежам и налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам, пеней, процентов.

**Акт описи ограниченного в распоряжении имущества в счет налоговой задолженности
налогоплательщика (налогового агента)***

"__" ____ 20__ года	№ ____
---------------------	--------

(наименование органа государственных доходов) в лице

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе,

удостоверяющем личность) (далее – фамилия, имя и отчество), должностного

лица органа государственных доходов)

на основании Решения (-й) об _____
ограничении в распоряжении имуществом в счет налоговой задолженности

налогоплательщика (налогового агента)

(дата (-ы) и номер (-а) решения (-й))

в присутствии _____
(фамилия, имя и отчество должностных лиц налогоплательщика (налогового агента)

,

произвел опись имущества, принадлежащего налогоплательщику (налоговому агенту)

(фамилия, имя и отчество или наименование налогоплательщика (налогового

агента),

индивидуальный идентификационный номер

—

/бизнес-идентификационный номер (далее - ИИН/БИН), юридический адрес)

Описи подвергнуто следующее имущество:

№	Наименование имущества с подробной качественной характеристикой	Идентификационный номер государственной регистрации в уполномоченном органе (при его наличии)	Цена на основе бухгалтерских данных (каждого)	Цена независимой оценки (рыночная стоимость)	Количество	Итого

Итого стоимость описанного имущества составляет: _____
(в цифрах и прописью)

_____ тенге.

Все основные средства, указанные в настоящем Акте описи ограниченного в распоряжении имущества в счет налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) от "___" _____ 20__ года №_____, должностными лицами органа

государственных доходов и налогоплательщика (налогового агента) проверены в натуре и в моем (нашем) присутствии внесены в опись, в связи с чем, претензии к инвентаризации не имею.

Основные средства, перечисленные в Акте описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Предупрежден об уголовной ответственности по статье 246 Уголовного кодекса Республики Казахстан за растрату, отчуждение, сокрытие или незаконную передачу имущества, подвергнутого описи, на которое наложено ограничение в распоряжении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Указанные в настоящем Акте описи данные и подсчеты проверил:

(налогоплательщик (подпись) (расшифровка подписи) (налоговый агент),

Акт описи составил: _____

(фамилия, имя и отчество, подпись должностного лица органа государственных доходов)

С Актом описи ознакомлен и получил один экземпляр:

(фамилия, имя и отчество должностного лица налогоплательщика

(налогового агента), подпись)

Приложение: _____

(баланс и документы, подтверждающие право собственности на имущество и (или) его хозяйственного ведения)

Примечание:

Лицо, производящее опись и должностное лицо налогоплательщика (налогового агента) (при наличии) подписывают каждую страницу Акта описи.

*данная форма в информационной системе органов государственных доходов может

предусматривать объединенную форму с формой акта описи имущества в счет задолженности по таможенным платежам и налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам, пеней, процентов.

Приложение 7 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 12 ноября 2025 года
№ 701
форма

Решение об отмене решения об ограничении в распоряжении имуществом и акта описи имущества в счет налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента)*

" ____ " _____ 20 ____ года	№ _____
-----------------------------	---------

(наименование органа государственных доходов)

в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса Республики Казахстан в случаях: (указать X в соответствующей ячейке)



погашения налогоплательщиком (налоговым агентом) сумм налоговой задолженности
путем уплаты;



отмены уведомления о результатах налоговой проверки решением уполномоченного органа или вступившим в законную силу судебным актом полностью;



обращения регистрирующего органа для государственной регистрации имущества, обращенного (поступившего) в собственность государства;



принятия решения уполномоченным органом по управлению государственным имуществом о приеме в государственную собственность, отменяет решение об ограничении в распоряжении имуществом от "___" ___ 20__ года № _____ налогоплательщика (налогового агента) _____

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем

личность) (далее – фамилия, имя и отчество), наименование налогоплательщика (налогового _____

_____ агента индивидуальный идентификационный номер/

_____ бизнес-идентификационный номер, юридический адрес) и акт описи имущества (при его наличии) от "___" _____ 20__ года № _____.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов

_____ (фамилия, имя и отчество, подпись, печать)

Решение получил: _____

(фамилия, имя и отчество или наименование налогоплательщика (налогового агента)/должностного лица налогоплательщика (налогового агента), подпись дата, печать (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Примечание: *данная форма в информационной системе органов государственных доходов может предусматривать объединенную форму с формой решения об отмене

решения об ограничении в распоряжения имуществом и акта описи имущества в счет

задолженности по таможенным платежам и налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам, пеней, процентов.

Приложение 8 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 12 ноября 2025 года
№ 701
форма

Уведомление о подтверждении дебиторской задолженности

"__" ____ 20__ года	№ ____
---------------------	--------

В соответствии со статьями 83 и 186 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс), _____

(наименование органа государственных доходов)

уведомляет Вас, _____

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе,

_____ удостоверяющем личность) (далее – фамилия, имя и отчество), наименование дебитора

индивидуальный идентификационный номер/

_____ бизнес-идентификационный номер (далее – ИИН/БИН), юридический адрес) об обращении взыскания на деньги с Ваших банковских счетов в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента)

— (фамилия, имя и отчество, наименование налогоплательщика (налогового агента),

— ИИН/БИН, юридический адрес)

на сумму _____

тенге.

(цифрами и прописью)

Со дня получения настоящего уведомления, Вам необходимо не позднее 20 (двадцати) рабочих дней представить в

_____ (наименование органа государственных доходов)

акт сверки взаиморасчетов, составленный совместно с налогоплательщиком

(налоговым агентом) на дату получения уведомления, в соответствии с пунктом 4

статьи 186 Налогового кодекса. При неисполнении настоящего уведомления органом

государственных доходов выносится распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам в течение 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем

истечения срока исполнения уведомления. В случае невыполнения требований органа

государственных доходов и их должностных лиц к Вам будут применены меры административного взыскания в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях. В соответствии со статьями 199 и 200

Налогового кодекса, Вы имеете право обжаловать действия (бездействие) должностных

лиц органов государственных доходов вышестоящему органу государственных доходов или в суд.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов

(фамилия, имя и отчество, подпись, печать)

Уведомление получил _____

(фамилия, имя и отчество дебитора/должностного лица дебитора

налогоплательщика (налогового агента), подпись, печать (за исключением

юридических лиц, относящихся к субъектам частного

предпринимательства), дата)

Уведомление вручено дебитору налогоплательщика (налогового агента)

(фамилия, имя и отчество должностного лица органа государственных доходов,

подпись, дата)

Уведомление отправлено дебитору налогоплательщика (налогового агента)

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Приложение 9 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 12 ноября 2025 года
№ 701
форма

Постановление № _____ об обращении взыскания на ограниченное в распоряжении имущество налогоплательщика (налогового агента)*

" ____ " _____ 20 ____ года № _____

(наименование органа государственных доходов)

в лице _____

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем

личность) (далее – фамилия, имя и отчество),

руководителя (заместителя руководителя))

УСТАНОВИЛ:

Факт неисполнения обязательства по погашению налоговой задолженности

(фамилия, имя и отчество или наименование налогоплательщика

(налогового агента) индивидуальный идентификационный номер/

бизнес-идентификационный номер (далее - ИИН/БИН), адрес) составляющей на
дату

вынесения настоящего постановления _____

(указать в цифрах и прописью)

тенге.

Меры принудительного взыскания налоговой задолженности, предусмотренные
статьями 185 и 186 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый
кодекс) не привели к погашению налоговой задолженности.

На основании вышеизложенного, руководствуясь статьей 187 Налогового кодекса,

ПОСТАНОВИЛ:

Обратить взыскание на имущество, ограниченное в распоряжении на основании
решения от " ____ " _____ 20 ____ года № _____ и акта описи имущества

от " ____ " _____ 20 ____ года № _____

(фамилия, имя и отчество или наименование

налогоплательщика (налогового агента)

ИИН/БИН, юридический адрес)

Настоящее постановление составлено в 2 (двух) экземплярах, один из которых с приложением решения и акта описи передать для исполнения

(наименование организации, наделенная функциями по

реализации ограниченного в распоряжении (заложенного) имущества,)

Ограниченное в распоряжении имущество находится на ответственном хранении

(фамилия, имя и отчество материально ответственного лица налогоплательщика

(налогового агента)

и находится по адресу: _____

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Получено: _____

(фамилия, имя и отчество должностного лица, организации, наделенная функциями по

реализации ограниченного в распоряжении (заложенного) имущества,

лица, дата получения, подпись)

Отправлено: _____

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Примечание: *данная форма в информационной системе органов государственных доходов может предусматривать объединенную форму с формой постановления об обращении на ограниченное в распоряжении имущество плательщика таможенных платежей и налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов.

Приложение 10 к приказу

Министр финансов

Республики Казахстан

от 12 ноября 2025 года

№ 701

форма

"САНКЦИОНИРУЮ"

Судья _____

(наименование суда)

(подпись, фамилия, инициалы)

"__" ____ 20__ года

Постановление о временном ограничении на выезд первого руководителя (лица его заменяющего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, являющегося должником, из Республики Казахстан*

"__" ____ 20__ года	№ ____
---------------------	--------

Я, руководитель (заместитель руководителя) _____

(наименование органа государственных доходов)

в лице _____

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем

личность) (далее – фамилия, имя и отчество) руководителя (заместителя

руководителя) рассмотрев уведомление о погашении налоговой задолженности

№__ от "__" ____ 20__ года _____

—,

УСТАНОВИЛ:

факт непогашения налоговой задолженности в сумме, превышающей предельный размер налоговой задолженности, составляющей на дату вынесения настоящего постановления _____ тенге

(в цифрах и прописью)

на протяжении более 3 (трех) месяцев со дня возникновения такой задолженности

—
(фамилия, имя и отчество или наименование налогоплательщика (налогового агента)),

фамилия, имя и отчество

руководителя налогоплательщика (налогового агента), индивидуальный идентификационный номер/бизнес идентификационный номер (далее – ИИН/БИН), юридический _____

адрес налогоплательщика (налогового агента)

Меры принудительного взыскания налоговой задолженности, предусмотренные

статьями 185, 186 и 187 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) не привели к погашению налоговой задолженности.

На основании изложенного, руководствуясь пунктами 1 и 2 статьи 189 Налогового кодекса,

ПОСТАНОВИЛ:

1. Временно ограничить выезд _____
(фамилия, имя и отчество индивидуального предпринимателя или лица,
занимающегося частной

_____,
практикой или фамилия, имя и отчество руководителя (исполняющего обязанности

руководителя юридического лица) юридического лица (структурного

подразделения юридического лица), ИИН)

_____,
из Республики Казахстан.

2. Постановление органа государственных доходов о временном ограничении на выезд

из Республики Казахстан направить посредством информационной системы органа государственных доходов в информационную систему Комитета национальной безопасности Республики Казахстан для исполнения.

3. Копию настоящего постановления направить

_____,
(фамилия, имя и отчество, наименование налогоплательщика (налогового агента))
для сведения

4. Постановление органа государственных доходов подлежит обязательному исполнению и может быть обжаловано, опротестовано в суд в течение 10 (десяти) рабочих дней в соответствии с Гражданским процессуальным законодательством Республики Казахстан.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов

(фамилия, имя и отчество, подпись, печать)

Получено: _____

(фамилия, имя и отчество должностного лица налогоплательщика (налогового агента), подпись, дата)

Отправлено: _____

Документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Место печати

Примечание: *постановление подлежит санкционированию в письменной форме либо

в форме электронного документа. При этом форма электронного документа может быть

изменена. Электронная цифровая подпись судьи, а также его фамилия, имя и отчество,

дата подписи, наименование суда размещаются с левой стороны документа.

В правом верхнем углу гриф "Санкционирую", наименование суда, фамилия, инициалы судьи, а также дата не указываются.

Приложение 11 к приказу

Министр финансов

Республики Казахстан

от 12 ноября 2025 года

№ 701

форма

"САНКЦИОНИРУЮ"

Судья _____

(наименование суда)

(подпись, фамилия, инициалы)

"__" ____ 20__ года

Постановление о приостановлении временного ограничения на выезд первого руководителя (лица, его заменяющего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, являющегося должником, из Республики Казахстан*

"__" ____ 20__ года № __

Я, руководитель (заместитель руководителя) _____

(наименование органа государственных доходов)

в лице _____

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем

личность) (далее – фамилия, имя и отчество) руководителя (заместителя

руководителя)

рассмотрев _____

(документы, подтверждающие необходимость проведения за пределами

Республики Казахстан лечения лица, выезд которого временно ограничен)

УСТАНОВИЛ:

(основания приостановления временного ограничения на выезд должника за

пределы Республики Казахстан, со ссылкой на нормы Налогового кодекса

Республики Казахстан – далее Налоговый кодекс)

(фамилия, имя и отчество,

наименование, индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер (далее - ИИН/БИН), юридический адрес налогоплательщика (налогового агента)

На основании изложенного, руководствуясь пунктом 4 статьи 189 Налогового кодекса

ПОСТАНОВИЛ:

1. Приостановить временное ограничение на выезд _____

(фамилия, имя и отчество индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной

практикой или фамилия, имя и отчество руководителя (исполняющего обязанности

руководителя юридического лица) юридического лица (структурного

подразделения юридического лица), ИИН/БИН)

с "___" _____ 20___ года по "___" _____ 20___ года.

2. Постановление органа государственных доходов о приостановлении временного ограничения на выезд из Республики Казахстан направить посредством информационной системы органа государственных доходов в информационную систему Комитета национальной безопасности Республики Казахстан для исполнения.

3. Копию настоящего постановления направить _____,

(наименование налогоплательщика (налогового агента)) для сведения

4. Постановление органа государственных доходов подлежит обязательному исполнению и может быть обжаловано, опротестовано в суд в течение 10 (десяти) рабочих дней в соответствии с Гражданским процессуальным законодательством

Республики Казахстан.

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов

(фамилия, имя и отчество, подпись, печать)

Получено: _____

(фамилия, имя и отчество должностного лица налогоплательщика (налогового агента),

подпись, дата)

Отправлено: _____

Документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Место печати

Примечание: *постановление подлежит санкционированию в письменной форме либо

в форме электронного документа. При этом форма электронного документа может быть

изменена. Электронная цифровая подпись судьи, а также его фамилия, имя и отчество,

дата подписи, наименование суда размещаются с левой стороны документа.

В правом верхнем углу гриф "Санкционирую", наименование суда, фамилия, инициалы судьи, а также дата не указываются.

Приложение 12 к приказу

Министр финансов

Республики Казахстан

от 12 ноября 2025 года

№ 701

форма

"САНКЦИОНИРУЮ"

Судья _____

(наименование суда)

(подпись, фамилия, инициалы)

"__" _____ 20__ года

Постановление об отмене временного ограничения на выезд первого руководителя (лица его заменяющего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой, являющегося должником, из Республики Казахстан*

"__" _____ 20__ года № ____

Я, руководитель (заместитель руководителя) _____

(наименование территориального органа государственных доходов) в лице

(фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем

личность) (далее – фамилия, имя и отчество) руководителя (заместителя

руководителя)

рассмотрев уведомление о погашении налоговой задолженности № ____ от " ____ " ____
__ 20__ года

УСТАНОВИЛ:

в соответствии со статьей 189 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее –
Налоговый кодекс) в случаях: (указать X в соответствующей ячейке)

☐

погашение налоговой задолженности и (или) установление отсутствия налоговой
задолженности;

☐

прекращение налогового обязательства;

(фамилия, имя и отчество, наименование,

индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный
номер

(далее - ИИН/БИН), юридический адрес налогоплательщика (налогового агента))

На основании изложенного, руководствуясь пунктом 5 статьи 189 Налогового
кодекса,

ПОСТАНОВИЛ:

1. Отменить Постановление о временном ограничении на выезд из Республики
Казахстан " ____ " ____ 20__ года № ____ налогоплательщика (налогового агента)

(фамилия, имя и отчество индивидуального предпринимателя или лица,
занимающегося частной

_____,
практикой или фамилия, имя и отчество руководителя (исполняющего обязанности

руководителя юридического лица) юридического лица (структурного

подразделения юридического лица), индивидуальный идентификационный
номер/бизнес-идентификационный номер)

2. Постановление органа государственных доходов об отмене временного
ограничения

на выезд из Республики Казахстан направить посредством информационной
системы

органа государственных доходов в информационную систему Комитета
национальной

безопасности Республики Казахстан для исполнения.

3. Копию настоящего постановления направить _____,
(наименование налогоплательщика (налогового агента)) для сведения.

4. Постановление органа государственных доходов подлежит обязательному
исполнению и может быть обжаловано, опротестовано в суд в течение 10 (десяти)
рабочих дней в соответствии с Гражданским процессуальным законодательством
Республики Казахстан. Руководитель (заместитель руководителя) органа
государственных доходов _____

(фамилия, имя и отчество, подпись, печать)

Получено: _____

(фамилия, имя и отчество должностного лица налогоплательщика (налогового
агента),

подпись, дата)

Отправлено: _____

(документ, подтверждающий факт отправки и (или) получения)

Место печати

Примечание: *постановление подлежит санкционированию в письменной форме
либо

в форме электронного документа. При этом форма электронного документа может
быть

изменена. Электронная цифровая подпись судьи, а также его фамилия, имя и
отчество,

дата подписи, наименование суда размещаются с левой стороны документа.

В правом верхнем углу гриф "Санкционирую", наименование суда, фамилия, инициалы судьи, а также дата не указываются.

Приложение 13 к приказу
Министр финансов
Республики Казахстан
от 12 ноября 2025 года
№ 701
форма

Правила принудительного взыскания органом государственных доходов налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила принудительного взыскания органом государственных доходов налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 5 статьи 183 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок принудительного взыскания органом государственных доходов налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента), в том числе применения органом государственных доходов (далее – ОГД) способов и мер принудительного взыскания налоговой задолженности.

ОГД ежеквартально публикует в масс-медиа (интернет - ресурс Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет)) сведения об индивидуальных предпринимателях, лицах, занимающихся частной практикой, юридических лицах и структурных подразделениях юридического лица, имеющих налоговую задолженность в сумме, превышающей предельного размера налоговой задолженности, не погашенную в течение 4 (четырёх) месяцев со дня ее возникновения.

При этом в сведениях указываются фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо наименование налогоплательщика (налогового агента), вид экономической деятельности, идентификационный номер, фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) руководителя налогоплательщика (налогового агента) и общая сумма налоговой задолженности. фамилия, имя,

Сведения по налогоплательщикам (налоговых агентов), размещенный в масс-медиа, обновляется ежеквартально, не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за истекшим кварталом, путем включения налогоплательщиков (налоговых агентов), соответствующих указанному в настоящей главе критериям, а также исключения налогоплательщиков (налоговых агентов), которые погасили налоговую задолженность или у которых прекращены налоговые обязательства.

2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:

1) налогоплательщик – лицо, структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиками налогов и других обязательных платежей в бюджет;

2) налоговый агент – физическое лицо, индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, юридическое лицо, структурное подразделение юридического лица, оператор интернет-платформы, которые в случаях и порядке, которые установлены Налоговым кодексом, признаются налоговым агентом;

3) уполномоченный орган – государственный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет;

4) налогоплательщик, состоящий на налоговом мониторинге, – участник горизонтального мониторинга, участник мониторинга крупных налогоплательщиков;

5) недоимка – не уплаченные в срок исчисленные и начисленные суммы налогов и платежей в бюджет, а также авансовых и текущих платежей по ним, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах налоговой проверки, в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части;

6) налоговая задолженность – сумма недоимки, неуплаченные суммы пеней и штрафов.

В налоговую задолженность не включаются сумма пеней, отраженная в уведомлении о результатах налоговой проверки, а также сумма штрафов, отраженная в постановлении о наложении административного взыскания, в период обжалования в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, в обжалуемой части.

Глава 2. Порядок способов обеспечения исполнения налогового обязательства

3. Исполнение налогового обязательства налогоплательщика (налогового агента) обеспечивается следующими способами:

- 1) начислением пени;
- 2) приостановлением расходных операций по банковским счетам;
- 3) приостановлением расходных операций по кассе;
- 4) ограничением в распоряжении имуществом.

Способы обеспечения исполнения налогового обязательства (далее – способ обеспечения), применяются в отношении налогоплательщика (налогового агента) – юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.

Способы обеспечения по уплате налогов и платежей в бюджет применяются к налогоплательщику (налоговому агенту) в зависимости от суммы налоговой задолженности.

4. При непогашении структурным подразделением юридического лица налоговой задолженности в течение 20 (двадцати) рабочих дней после истечения срока

исполнения уведомления о погашении налоговой задолженности ОГД применяет способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства, указанные в подпунктах 2), 3) и 4) пункта 2 настоящей главы, к налогоплательщику (налоговому агенту) – юридическому лицу, создавшему данное структурное подразделение.

При непогашении налоговой задолженности структурным подразделением юридического лица после применения к нему способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства в порядке, определенном частью первой настоящего пункта, при наличии у юридического лица более 1 (одного) структурного подразделения ОГД применяет с способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства, указанные в подпунктах 2) и 3) пункта 2 настоящей главы, одновременно ко всем структурным подразделениям такого юридического лица.

При непогашении юридическим лицом налоговой задолженности в течение 20 (двадцати) рабочих дней после истечения срока исполнения уведомления о погашении налоговой задолженности ОГД применяет способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства, указанные в подпунктах 2), 3) и 4) пункта 1 настоящей главы, к налогоплательщикам – структурным подразделениям юридического лица.

5. Способы обеспечения, указанные в подпунктах 2), 3) и 4) пункта 2 настоящего параграфа, подлежат отмене:

1) со дня вступления в законную силу судебного акта о признании налогоплательщика банкротом в части сумм, включенных в реестр требований кредиторов;

2) со дня утверждения судом соглашения об утверждении плана реабилитационной процедуры в части сумм, включенных в реестр требований кредиторов;

3) со дня вступления в законную силу судебного акта об утверждении соглашения о реструктуризации задолженности в части сумм, включенных в такое соглашение;

4) со дня принятия уполномоченным органом по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций решения о лишении лицензии филиала банка – нерезидента Республики Казахстан, филиала страховой (перестраховочной) организации – нерезидента Республики Казахстан на проведение банковских операций;

5) со дня вступления в законную силу судебного акта о принудительной ликвидации банка второго уровня, страховой (перестраховочной) организации;

6) в случаях, предусмотренных пунктом 7 статьи 86 и пунктом 5 статьи 87 Налогового кодекса.

6. Применение способов обеспечения, указанных в подпунктах 1), 2) и 3) пункта 2 настоящей главы, приостанавливается в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 84 Налогового кодекса.

Параграф 1. Извещение о наличии налоговой задолженности

7. В случаях образования налоговой задолженности в сумме, не превышающей предельного размера налоговой задолженности (20-кратного размера месячного расчетного показателя), ОГД не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня образования налоговой задолженности направляет налогоплательщику (налоговому агенту) извещение о наличии налоговой задолженности) по форме согласно приложению 1 к настоящему приказу (далее – Извещение).

Извещение носит информационный характер. Формирование и направление Извещения налогоплательщику (налоговому агенту) производится в информационной системе Комитета в автоматическом режиме, на основании сведений лицевых счетов налогоплательщика.

Параграф 2. Уведомление о погашении налоговой задолженности

8. Уведомление о погашении налоговой задолженности по форме согласно приложению 2 к настоящему приказу (далее – Уведомление) представляется налогоплательщику (налоговому агенту) не позднее 5 (пяти) рабочих дней, следующих за днем образования у юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой, налоговой задолженности в сумме, превышающей предельного размера налоговой задолженности согласно приказу Министра финансов Республики Казахстан от 30 сентября 2025 года № 552 "Об определении предельного размера налоговой задолженности".

9. Уведомление подлежит исполнению налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение 10 (десяти) рабочих дней, следующих за днем вручения такого Уведомления.

10. Формирование и направление Уведомления налогоплательщику (налоговому агенту) производится в информационной системе Комитета в автоматическом режиме, на основании сведений лицевых счетов налогоплательщика.

11. Налогоплательщик (налоговый агент) при несогласии с суммой налоговой задолженности до истечения срока исполнения Уведомлений, совместно с ОГД проводит сверку расчетов по налогам, платежам в бюджет.

По итогам сверки расчетов по налогам, платежам в бюджет составляется акт сверки расчетов по налогам, платежам в бюджет, который подписывается должностным лицом ОГД и налогоплательщиком (налоговым агентом).

12. При наличии расхождений по данным налогоплательщика (налогового агента) и данным ОГД, ОГД принимает меры по устранению возникших расхождений в соответствии со статьей 110 Налогового кодекса с порядком ведения лицевого счета.

Налогоплательщик (налоговый агент) не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня получения Уведомления представляет в ОГД на бумажном носителе или в электронной форме посредством передачи по сети телекоммуникаций, направивший такое Уведомление:

- 1) список дебиторов, с указанием суммы дебиторской задолженности;
- 2) копию вступившего в законную силу судебного акта о взыскании с дебиторов сумм задолженности в пользу налогоплательщика (налогового агента) (при наличии).

При погашении налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой задолженности список дебиторов не представляется.

13. При непредставлении списка дебиторов в срок, предусмотренный подпунктом 1) пункта 12 настоящих Правил, в целях выявления дебиторов налогоплательщика (налогового агента) ОГД:

- 1) использует данные информационных систем ОГД;
- 2) проводит налоговую проверку налогоплательщика (налогового агента) по вопросу определения взаиморасчетов между ним и его дебиторами;
- 3) проводит в ходе налоговой проверки налогоплательщика (налогового агента) встречную проверку дебиторов.

Глава 3. Порядок применения способов обеспечения исполнения налогового обязательства

Параграф 1. Порядок начисления пени

14. Пеня начисляется независимо от применения других способов обеспечения, мер принудительного взыскания и иных мер ответственности за нарушение налогового законодательства Республики Казахстан.

Пеня начисляется за каждый день просрочки начиная со дня, следующего за днем срока исполнения налогового обязательства по уплате, включая день уплаты в бюджет в размере кратном базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан (далее – НБ), предусмотренная настоящим подпунктом, составляет:

- 0,65 – для участника горизонтального мониторинга;
- 1,25 – для иных налогоплательщиков (налоговых агентов).

Параграф 2. Приостановление расходных операции по банковским счетам

15. Приостановление расходных операций по банковским счетам (за исключением корреспондентских) налогоплательщика (налогового агента) производится путем вынесения ОГД распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам по форме согласно приложению 3 к настоящему приказу (далее – РПРО по

банковским счетам) в порядке, определенном законами Республики Казахстан, в случаях непогашения налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой задолженности в сумме, превышающей предельного размера налоговой задолженности со дня, следующего за днем истечения срока исполнения Уведомления.

16. Приостановление расходных операций по банковским счетам распространяется на все расходные операции налогоплательщика (налогового агента), кроме:

1) операций по уплате:

налогов и платежей в бюджет, предусмотренных статьей 201 Налогового кодекса; таможенных платежей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан

;

социальных платежей;

пени, начисленной за их несвоевременную уплату;

штрафов, подлежащих внесению в бюджет;

2) изъятия денег:

по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований по взысканию алиментов;

по исполнительным документам, предусматривающим изъятие денег для расчетов с лицами, работающими по трудовому договору, по выплате выходных пособий и оплате труда, по выплате вознаграждения по авторскому договору, обязательствам клиента по перечислению социальных платежей, а также по исполнительным документам о взыскании в доход государства;

по погашению налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам.

17. При непогашении налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой задолженности в сумме, превышающей предельного размера налоговой задолженности, приостановление операций по его банковским счетам производится в пределах суммы налоговой задолженности, указанной в распоряжении о приостановлении операций.

18. РПРО по банковским счетам вступает в силу со дня его получения банком второго уровня, Банком Развития Казахстана и организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций (далее – банковской организацией).

ОГД направляет такое РПРО в банковские организации на бумажном носителе или в электронной форме посредством передачи по сети телекоммуникаций. При направлении РПРО по банковским счетам в электронной форме такое распоряжение формируется в соответствии с форматами, установленными уполномоченным органом совместно с НБ.

19. РПРО по банковским счетам подлежит исполнению банковской организацией и исполняется в порядке очередности, установленной Гражданским кодексом Республики Казахстан.

20. Погашение налогоплательщиком (налоговым агентом) суммы налоговой задолженности, указанной в РПРО по банковским счетам, является основанием для возобновления банковской организацией расходных операций по таким банковским счетам.

Банковская организация в день погашения налоговой задолженности возобновляет расходные операции по банковским счетам до отмены РПРО по банковским счетам.

21. РПРО по банковским счетам отменяется ОГД, вынесшим такое распоряжение, не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем устранения причин приостановления операций по счетам.

Параграф 3. Приостановление расходных операции по кассе

22. Приостановление расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента) (далее – приостановление операций по кассе) производится путем вынесения ОГД распоряжения о приостановлении операций по кассе по форме согласно приложению 4 к настоящему приказу (далее – РПРО по кассе) при непогашении налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой задолженности в сумме, превышающей предельного размера налоговой задолженности со дня, следующего за днем истечения срока исполнения Уведомления.

23. Приостановление операций по кассе распространяется на все расходные операции наличных денег в кассе, кроме операций по:

1) уплате и сдаче наличных денег в банковскую организацию для последующего их перечисления в счет уплаты:

налогов и платежей в бюджет, предусмотренных Налоговым кодексом;

таможенных платежей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан

;

социальных платежей;

пени, начисленных за их несвоевременную уплату;

штрафов, подлежащих внесению в бюджет;

2) выдаче банковской организацией наличных денег клиентов, когда распоряжение о приостановлении операций по кассе вынесено в отношении банка.

24. РПРО по кассе составляется в 2 (двух) экземплярах, один из которых вручается налогоплательщику под роспись или иным способом, подтверждающим факт отправки и получения.

25. РПРО по кассе подлежит исполнению налогоплательщиком (налоговым агентом) путем перечисления в бюджет поступающих наличных денег не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем их поступления.

26. Налогоплательщик (налоговый агент) несет ответственность за нарушение требований настоящего параграфа в соответствии с законами Республики Казахстан.

27. РПРО по кассе отменяется ОГД не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем погашения налогоплательщиком (налоговым агентом) задолженности в бюджет

Параграф 4. Ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента)

28. Ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) производится ОГД на основании решения об ограничении в распоряжении имуществом налогоплательщика (налогового агента) по форме согласно приложению 5 к настоящему приказу (далее – Решение), в случаях:

1) непогашения налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой задолженности в сумме, превышающей предельного размера налоговой задолженности, по истечении 10 (десяти) рабочих дней, следующего за днем истечения срока исполнения Уведомления в пределах суммы налоговой задолженности;

2) обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом), за исключением участника горизонтального мониторинга, уведомления о результатах налоговой проверки – в пределах обжалуемой суммы, отраженной в уведомлении о результатах налоговой проверки.

29. Не подлежат ограничению в распоряжении:

объекты жизнеобеспечения;

электрическая, тепловая и иные виды энергии;

продукты питания или сырье, срок хранения и (или) годности которых не превышает одного года.

30. Ограниченное в распоряжении имущество налогоплательщика (налогового агента), переданное (полученное) в финансовый лизинг либо предоставленное в залог, до прекращения действия договора лизинга и (или) залога, не подлежит изъятию.

31. Налогоплательщику (налоговому агенту) запрещается изменение условий договора (продление срока действия договора, сублизинг и (или) перезалог) со дня ограничения ОГД распоряжения имуществом и до его отмены.

Для целей настоящего пункта под объектами жизнеобеспечения понимаются сооружения, технологические установки и агрегаты организаций газоснабжения, энергоснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, прекращение или приостановление эксплуатации, которых может привести к нарушению деятельности инженерной инфраструктуры населенных пунктов и территорий.

32. Решение принимается ОГД на сумму:

1) налоговой задолженности по данным, имеющимся в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) на дату вынесения такого решения, – в случае, указанном в подпункте 1) пункта 27 настоящих Правил;

2) налогов, платежей в бюджет и пени, обжалуемых налогоплательщиком (налоговым агентом) в порядке, определенном главой 18 Налогового кодекса, – в случае, указанном в подпункте 2) пункта 27 настоящих Правил.

Решение вручается налогоплательщику (налоговому агенту) лично под роспись или иным способом, подтверждающим факт отправки и получения.

33. Не позднее 5 (пяти) рабочих дней, следующих за днем вручения налогоплательщику (налоговому агенту) Решения, ОГД направляет копию такого Решения в уполномоченные государственные органы для регистрации обременения прав на имущество, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации, либо имущества, подлежащего государственной регистрации.

34. По истечении 5 (пяти) рабочих дней, следующих за днем вручения налогоплательщику (налоговому агенту) решения, ОГД производится опись ограниченного в распоряжении имущества по форме согласно приложению 6 к настоящему приказу (далее – Опись) в присутствии налогоплательщика (налогового агента) путем составления акта описи.

При отсутствии налогоплательщика (налогового агента) по месту нахождения, указанного в регистрационных данных, подтвержденных актом налогового обследования, опись производится без участия налогоплательщика (налогового агента).

Описи, в первую очередь, подвергается принадлежащее налогоплательщику (налоговому агенту) имущество, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации, либо имущество, подлежащее государственной регистрации.

35. В акте описи ограниченного в распоряжении имущества по форме согласно приложению 6 к настоящему приказу (далее – акт описи) указывается балансовая стоимость имущества, определяемая на основании данных бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента), или рыночной стоимости, определенной в отчете об оценке, проведенной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оценочной деятельности.

Акт описи составляется в 2 (двух) экземплярах и подписывается лицом, его составившим, а также налогоплательщиком (налоговым агентом) (при наличии) и (или) его должностным лицом.

К акту описи прилагаются:

1) копии документа, подтверждающего балансовую стоимость имущества или отчета об оценке;

2) копии документов, подтверждающих право собственности и (или) его хозяйственного ведения.

При отсутствии оригиналов или нотариально засвидетельствованных копии указанных документов должностным лицом ОГД используются сведения

государственных органов, осуществляющих учет и (или) регистрацию объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.

Сохранность ограниченного в распоряжении имущества в неизменном состоянии, за исключением изменений в соответствии с законодательством Республики Казахстан вследствие естественного износа и (или) естественной убыли при нормальных условиях хранения до снятия ограничения обеспечивается налогоплательщиком (налоговым агентом).

При этом налогоплательщик (налоговый агент) несет ответственность за незаконные действия в отношении указанного имущества в соответствии с законами Республики Казахстан.

При непогашении налоговой задолженности и не реализации ограниченного в распоряжении имущества после проведения 2 (двух) аукционов ОГД вправе подвергнуть описи другое имущество налогоплательщика (налогового агента) (при наличии) путем составления нового акта описи с учетом имеющихся в лицевом счете налогоплательщика (налогового агента) данных о сумме налоговой задолженности на дату составления такого акта.

При этом первоначальный акт описи подлежит отмене решением об отмене ограничения в распоряжении имуществом по форме согласно приложению 7 к настоящему приказу (далее – Решение об отмене).

36. ОГД отменяет Решение и составленный на основании такого Решения акт описи Решением об отмене, в течение 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем наступления следующих случаев:

- 1) погашения налогоплательщиком (налоговым агентом) сумм налоговой задолженности путем уплаты;
- 2) отмены уведомления о результатах налоговой проверки решением уполномоченного органа или вступившим в законную силу судебным актом полностью ;
- 3) обращения регистрирующего органа для государственной регистрации имущества, обращенного (поступившего) в собственность государства;
- 4) принятия решения уполномоченным органом по управлению государственным имуществом о приеме в государственную собственность.

37. ОГД направляет сообщение в уполномоченные государственные органы для прекращения обременения прав на имущество:

- 1) не указанное в акте описи, – не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня составления акта описи имущества с приложением копии такого акта;
- 2) решение, которым отменено в случаях, предусмотренных пунктом 35 настоящих Правил, – не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня принятия Решения об отмене с приложением копии такого решения;

3) реализованное уполномоченным юридическим лицом, в том числе в счет задолженности по таможенным платежам, налогам и пеням, – не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня подписания договора купли-продажи имущества с приложением копии такого договора.

38. Копии решения, в случаях предусмотренном пунктом 33 настоящих Правил и сообщении, предусмотренных пунктом 37 настоящих Правил, ОГД направляет в уполномоченные государственные органы на бумажном носителе или в электронной форме посредством передачи по сети телекоммуникаций.

Глава 4. Порядок применения мер принудительного взыскания налоговой задолженности

39. Меры принудительного взыскания налоговой задолженности (далее – меры принудительного взыскания) применяются ОГД к налогоплательщикам (налоговым агентам), имеющим налоговую задолженность в зависимости от ее суммы.

К мерам принудительного взыскания, применяемым к налогоплательщику (налоговому агенту) относятся:

- 1) взыскание за счет денег, находящихся на его банковских счетах;
- 2) взыскание со счетов его дебиторов;
- 3) взыскание за счет реализации его ограниченного в распоряжении имущества;
- 4) принудительный выпуск объявленных акций;
- 5) временное ограничение на выезд из Республики Казахстан первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.

40. Меры принудительного взыскания, предусмотренные подпунктами 1)-4) пункта 38 настоящих Правил, применяются в отношении налогоплательщика (налогового агента) – юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.

Мера принудительного взыскания, предусмотренная подпунктом 5) части второй настоящего пункта, применяется к первому руководителю (лицу, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.

41. При непогашении структурным подразделением юридического лица налоговой задолженности в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня истечения срока

исполнения Уведомления ОГД взыскивает сумму налоговой задолженности путем применения мер принудительного взыскания к налогоплательщику – юридическому лицу, создавшему данное структурное подразделение.

При непогашении налоговой задолженности структурным подразделением юридического лица после применения к нему мер принудительного взыскания в порядке, определенном частью первой настоящего пункта, при наличии у юридического лица более 1 (одного) структурного подразделения ОГД применяет меру принудительного взыскания за счет денег, находящихся на банковских счетах одновременно ко всем структурным подразделениям такого юридического лица.

При непогашении юридическим лицом налоговой задолженности в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня истечения срока исполнения Уведомления ОГД взыскивает сумму налоговой задолженности путем применения мер принудительного взыскания к налогоплательщикам – структурным подразделениям юридического лица.

42. Меры принудительного взыскания, предусмотренные подпунктами 1)-4) пункта 38 настоящих Правил, подлежат отмене, если иное не предусмотрено частью второй настоящего пункта:

1) со дня вынесения судом судебного акта о возбуждении производства по делу о банкротстве;

2) со дня вынесения судом судебного акта о возбуждении производства по делу о реабилитации;

3) со дня вынесения судебного акта о применении в отношении должника процедуры реструктуризации задолженности;

4) с даты принятия уполномоченным органом по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций решения о лишении лицензии филиала банка-нерезидента Республики Казахстан, филиала страховой (перестраховочной) организацией-нерезидента Республики Казахстан на проведение банковских операций;

5) с даты вступления в законную силу судебного акта о принудительной ликвидации банка второго уровня, страховой (перестраховочной) организацией.

При этом в случаях, определенных подпунктами 1), 2) и 3) части первой настоящего пункта, по сумме налогового обязательства, которая не включена в реестр требований кредиторов в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве, и (или) по сумме налогового обязательства налогоплательщика, не включенной в соглашение о реструктуризации задолженности, утвержденное судом, ОГД применяются меры принудительного взыскания в соответствии с положениями настоящей главы.

43. При обжаловании налогоплательщиком (налоговым агентом) Уведомления применение мер принудительного взыскания налоговой задолженности до вынесения решения по результатам рассмотрения жалобы не приостанавливается.

Параграф 1. Взыскание налоговой задолженности за счет денег, находящихся на банковских счетах налогоплательщика (налогового агента)

44. Взыскание налоговой задолженности за счет денег, находящихся на банковских счетах налогоплательщика (налогового агента), осуществляется в принудительном порядке ОГД при неуплате налогоплательщиком (налоговым агентом) – юридическим лицом, структурным подразделением юридического лица, нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой, сумм налоговой задолженности в сумме, превышающей предельного размера налоговой задолженности по истечении 5 (пяти) рабочих дней, следующих за днем истечения срока исполнения Уведомления.

45. Положения пункта 44 не распространяются на деньги, находящихся на банковских счетах, по которым в соответствии со статьей 741 Гражданского кодекса Республики Казахстан обращение взыскания не допускается.

46. Взыскание налоговой задолженности за счет денег, находящихся на банковских счетах налогоплательщика (налогового агента), открытых в банке, производится на основании инкассового распоряжения ОГД по форме, утвержденной НБ (далее – инкассовое распоряжение), за исключением суммы денег, являющихся обеспечением по займам, выданным такой банковской организацией, в размере непогашенного основного долга указанного займа.

47. Данные о сумме налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) учитываются на дату составления инкассового распоряжения.

48. Инкассовое распоряжение подлежит безусловному исполнению банковской организацией.

49. При исполнении банковской организацией инкассового распоряжения с одного банковского счета налогоплательщика (налогового агента) инкассовые распоряжения, выставленные на другие банковские счета налогоплательщика (налогового агента), открытые им в указанных банковских организациях, возвращаются в ОГД без исполнения, если такие инкассовые распоряжения выставлены той же датой, на ту же сумму, по тому же виду задолженности.

50. При полном исполнении банковскими организациями инкассового распоряжения путем списания денег с нескольких банковских счетов налогоплательщика (налогового агента) на общую сумму, указанную в таком инкассовом распоряжении, инкассовое распоряжение на другие банковские счета налогоплательщика (налогового агента), открытые им в указанной банковской организации, выставленные той же датой, на ту же сумму, по тому же виду задолженности, возвращаются без исполнения.

51. Инкассовое распоряжение содержит указание на тот банковский счет налогоплательщика (налогового агента), с которого производится взыскание сумм налоговой задолженности.

ОГД направляет инкассовое распоряжение в банковские организации на бумажном носителе или в электронной форме посредством передачи по сети телекоммуникаций. Инкассовые распоряжения в электронной форме формируются в соответствии с форматами, установленными уполномоченным органом по согласованию с НБ.

52. При отсутствии денег на банковском счете налогоплательщика (налогового агента) в национальной валюте взыскание налоговой задолженности производится с банковских счетов в иностранной валюте на основании инкассового распоряжения, выставленного ОГД в национальной валюте.

53. При достаточности денег клиента в банковских организациях для удовлетворения всех требований, предъявленных к клиенту, инкассовые распоряжения о взыскании суммы налоговой задолженности исполняется банковской организацией в первоочередном порядке и не позднее 1 (одного) операционного дня, следующего за днем получения указанного распоряжения, в пределах сумм, имеющих на банковском счете.

54. При отсутствии или недостаточности денег на банковских счетах налогоплательщика (налогового агента) при предъявлении к клиенту нескольких требований банковская организация производит изъятие денег клиента в счет погашения налоговой задолженности по мере поступления денег на такие счета и в порядке очередности, установленной Гражданским кодексом Республики Казахстан.

55. При закрытии банковского счета налогоплательщика (налогового агента) банковская организация в соответствии с законодательством Республики Казахстан возвращает указанные инкассовые распоряжения в соответствующий ОГД вместе с уведомлением о закрытии банковского счета налогоплательщика (налогового агента).

56. Инкассовые распоряжения отзываются ОГД не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем погашения налоговой задолженности.

57. ОГД направляет инкассовые распоряжения и отзыв инкассовых распоряжений в банки на бумажном носителе или в электронной форме посредством передачи по сети телекоммуникаций. Инкассовые распоряжения и отзыв инкассовых распоряжений в электронной форме формируется в соответствии с форматами, установленными уполномоченным органом по согласованию с НБ.

Параграф 2. Взыскание налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) со счетов его дебиторов

58. Взыскание налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) со счетов его дебиторов осуществляется путем обращения взыскания в пределах образовавшейся налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) на

деньги, находящиеся на банковских счетах дебиторов в пределах налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента), непогашенной после принятия меры принудительного взыскания за счет денег, находящихся на его банковских счетах

59. Налогоплательщик (налоговый агент) обязан не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня получения уведомления о погашении налоговой задолженности представить в ОГД, направивший такое уведомление, список дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности.

При наличии решений судов, вступивших в законную силу, о взыскании с дебиторов сумм задолженности в пользу налогоплательщика (налогового агента) предоставляется также такое решение суда.

60. При этом в целях выявления дебиторов налогоплательщика (налогового агента) ОГД вправе использовать данные информационных систем ОГД, а также провести проверку налогоплательщика (налогового агента) по вопросу определения взаиморасчетов между налогоплательщиком (налоговым агентом) и его дебиторами. В ходе проверки налогоплательщика (налогового агента) ОГД вправе провести встречную проверку дебиторов.

ОГД не вправе подтверждать суммы дебиторской задолженности, оспариваемые в суде.

61. На основании представленного налогоплательщиком (налоговым агентом) списка дебиторов и (или) сведений о дебиторах, полученных из информационных систем ОГД, и (или) акта проверки налогоплательщика (налогового агента), подтверждающего сумму дебиторской задолженности, ОГД направляются дебиторам уведомления о подтверждении дебиторской задолженности по форме согласно приложению 8 к настоящему приказу в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) в пределах сумм дебиторской задолженности.

62. Уведомление о подтверждении дебиторской задолженности подлежит исполнению дебиторами в течение 20 (двадцати) рабочих дней со дня, следующих за днем получения указанного уведомления, путем представления в ОГД акта сверки взаиморасчетов, составленного совместно с налогоплательщиком (налоговым агентом), на бумажном или электронном носителе, и (или) документы, подтверждающие взаиморасчеты с налогоплательщиком.

Акт сверки взаиморасчетов должен содержать следующие сведения:

- 1) идентификационные данные налогоплательщика (налогового агента) и его дебитора;
- 2) сумму задолженности дебитора перед налогоплательщиком (налоговым агентом);
- 3) юридические реквизиты, печать (при ее наличии) и подписи налогоплательщика (налогового агента) и его дебитора;
- 4) период акта сверки с налогоплательщиком в пределах срока исковой давности;

5) дату составления акта сверки, которая не должна быть ранее даты получения Уведомления налогоплательщиком (налоговым агентом).

63. Документы, подтверждающие взаиморасчеты с налогоплательщиком, подлежат представлению дебитором в случае невозможности составления акта сверки взаиморасчетов между дебитором и налогоплательщиком на дату получения уведомления.

При согласии на списание суммы дебиторской задолженности перед налогоплательщиком (налоговым агентом) с его банковского счета в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента), дебитор представляет ОГД данные банковского счета, с которого должна списаться такая сумма. При этом акт сверки взаиморасчетов не представляется.

ОГД по такому дебитору выставляет инкассовые распоряжения на указанный им банковский счет. При отсутствии денег на указанном дебитором банковском счете в течение 1 (одного) дня со дня предоставления данных банковского счета, инкассовое распоряжение выставляется на все банковские счета такого дебитора.

64. При неисполнении уведомления о подтверждении суммы дебиторской задолженности в срок, предусмотренный пунктом 61 настоящего параграфа, ОГД:

приостанавливают расходные операции по банковским счетам путем вынесения распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам дебитора в течение 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем истечения срока истечения срока исполнения такого уведомления.

При непредставлении дебиторами акта сверки взаиморасчетов в срок, предусмотренный пунктом 61 настоящего параграфа, либо не подтверждения суммы дебиторской задолженности ОГД проводится налоговая проверка указанных дебиторов.

Распоряжения о приостановлении расходных операций по банковским счетам дебитора, подлежат отзыву в течение 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем:

1) представления дебитором в ОГД пояснения или документов, подтверждающих погашение дебиторской задолженности;

2) погашения налоговой задолженности.

65. ОГД выставляет на банковские счета дебитора инкассовые распоряжения на сумму налоговой задолженности налогоплательщика в пределах дебиторской задолженности, подтвержденной одним из следующих документов:

1) актом сверки взаиморасчетов;

2) актом проверки дебитора, также встречной проверки, подтверждающих сумму дебиторской задолженности;

3) решением суда, вступившее в законную силу.

Инкассовые распоряжения на банковский счет дебитора выставляется ОГД с указанием суммы дебиторской задолженности, подлежащей списанию, и банковского

счета дебитора, с которого должна списаться сумма в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента).

Данные о сумме налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) учитываются на дату составления инкассового распоряжения.

66. Инкассовые распоряжения, выставленные на банковские счета дебитора, подлежат отзыву в течение 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем:

1) представления дебитором или налогоплательщиком (налоговым агентом) в ОГД акта сверки взаиморасчетов или документов, подтверждающих погашение дебиторской задолженности;

2) погашения налоговой задолженности;

3) решения суда, вступившее в законную силу.

Инкассовое распоряжение подлежит безусловному исполнению банковскими организациями.

При этом излишне списанная с банковских счетов дебитора, открытых в нескольких банковских организациях, сумма в размере, превышающем сумму, указанную в инкассовом распоряжении, подлежит возврату на тот же банковский счет дебитора без заявления налогоплательщика.

Параграф 3. Взыскание налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) за счет реализации его ограниченного в распоряжении имущества

67. Взыскание налоговой задолженности налогоплательщика (налогового агента) за счет реализации его ограниченного в распоряжении имущества (далее – Реализация) применяется ОГД к налогоплательщику (налоговому агенту) при непогашении налоговой задолженности в сумме, превышающей предельного размера налоговой задолженности.

Данная мера принудительного взыскания применяется к налогоплательщику (налоговому агенту) – юридическому лицу, структурному подразделению юридического лица, нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуальному предпринимателю, лицу, занимающемуся частной практикой.

68. ОГД при отсутствии или недостаточности у налогоплательщика (налогового агента) денег на банковских счетах и на банковских счетах его дебиторов либо отсутствия у него и (или) у его дебиторов банковских счетов, предусмотренных подпунктами 1) и 2) пункта 38 главы 4 настоящих Правил, без его согласия выносит постановление об обращении взыскания на ограниченное в распоряжении имущество налогоплательщика (налогового агента) (далее – Постановление об обращении) по форме согласно приложению 9 к настоящему приказу.

Постановление об обращении составляется ОГД в 2 (двух) экземплярах, из которых :

1) один экземпляр – направляется организации, наделенной функциями по реализации ограниченного в распоряжении (заложенного) имущества, для реализации ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика (налогового агента) с приложением копии:

решения об ограничении в распоряжении имуществом;
акта описи ограниченного в распоряжении имущества.

2) второй экземпляр – направляется налогоплательщику (налоговому агенту).

69. Реализация в счет налоговой задолженности осуществляется уполномоченным юридическим лицом, наделенным функциями по реализации ограниченного в распоряжении (заложенного) имущества путем проведения торгов.

Порядок реализации имущества, заложенного налогоплательщиком и (или) третьим лицом, а также ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика (налогового агента) определяется уполномоченным органом.

Параграф 4. Принудительный выпуск объявленных акций налогоплательщика (налогового агента)

70. При непогашении сумм налоговой задолженности налогоплательщиком (налоговым агентом) – акционерным обществом с участием государства в уставном капитале после принятия всех мер, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) пункта 38 главы 4 настоящих Правил, уполномоченный орган обращается в суд с иском о принудительном выпуске объявленных акции в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан об акционерных обществах.

71. Сроки исполнения налоговых обязательств по уплате налогов, платежей в бюджет, а также обязательств по уплате пени, штрафов, для погашения которых по решению суда производится принудительный выпуск объявленных акций, приостанавливаются со дня вступления в законную силу судебного акта о принудительном выпуске объявленных акций и до окончания их размещения.

Параграф 5. Временное ограничение на выезд из Республики Казахстан первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, а также индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой

72. Временное ограничение на выезд из Республики Казахстан первого руководителя (лица, его замещающего) юридического лица, структурного подразделения юридического лица, индивидуального предпринимателя и лица, занимающегося частной практикой (далее – временное ограничение на выезд), применяется ОГД путем вынесения постановления о временном ограничении на выезд по форме согласно приложению 10 к настоящему приказу (далее – постановление о временном ограничении на выезд).

Постановление о временном ограничении на выезд выносится в случае, когда налогоплательщик (налоговый агент) не погашает налоговую задолженность в сумме, превышающей предельного размера налоговой задолженности по истечении 3 (трех) месяцев со дня возникновения такой задолженности, при условии применения к такому налогоплательщику (налоговому агенту) всех предусмотренных мер принудительного взыскания.

Постановление о временном ограничении на выезд подписывается руководителем ОГД или его заместителем и подлежит санкционированию судом в порядке, установленном Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

73. Лицо, выезд которого подлежит временному ограничению, определяется в зависимости от того, кто исполняет обязанности руководителя юридического лица или структурного подразделения юридического лица (далее – первый руководитель) на дату вынесения ОГД постановления о временном ограничении на выезд.

74. В случаях, когда лицо, замещающее первого руководителя, в отношении которого вынесено и направлено в суд постановление о временном ограничении на выезд, прекратил нести обязанности первого руководителя, до момента санкционирования такого постановления, ОГД в отношении указанного лица представляет в суд постановление об отмене временного ограничения на выезд в течение 1 (одного) дня, следующего за днем, когда первый руководитель приступил к своим обязанностям.

Постановление об отмене временного ограничения на выезд подписывается руководителем ОГД или его заместителем и подлежит санкционированию судом в порядке, установленном Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

При этом представление в суд постановления об отмене временного ограничения на выезд в случае, указанном в части первой настоящего пункта, осуществляется ОГД одновременно с представлением постановления о временном ограничении на выезд первого руководителя.

Временное ограничение на выезд лица, замещающего первого руководителя, подлежит снятию в течение 1 (одного) дня, следующего за днем, когда первый руководитель приступил к своим обязанностям.

При этом, снятие временного ограничения на выезд в случае, указанном в части первой пункта 73 настоящего параграфа, производится путем вынесения ОГД и направления в суд одновременно постановления о временном ограничении на выезд руководителя и постановления о снятии временного ограничения на выезд с лица, замещающего руководителя.

75. Временное ограничение на выезд при необходимости проведения за пределами Республики Казахстан лечения лица, выезд которого временно ограничен, может быть приостановлено на определенный срок постановлением о приостановлении временного

ограничения на выезд по форме согласно приложению 11 к настоящему приказу (далее – постановление о приостановлении временного ограничения), при условии, что такая необходимость подтверждена документально.

ОГД не позднее 3 (трех) рабочих дней, следующего за днем возникновения оснований (документов, подтверждающих необходимость экстренного лечения, а также тяжелую болезнь или смерть близкого родственника) для отмены временного ограничения на выезд, выносит постановление о приостановлении данного ограничения.

76. Постановление о приостановлении временного ограничения подписывается руководителем ОГД или его заместителем и подлежит санкционированию судом в порядке, установленном Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

77. Если, иное не установлено пунктом 73 настоящего параграфа, отмена временного ограничения на выезд осуществляется ОГД путем вынесения постановления об отмене временного ограничения на выезд по форме согласно приложению 12 к настоящему приказу (далее – постановление об отмене временного ограничения на выезд) в течение 1 (одного) рабочего дня, в котором:

- 1) погашена налоговая задолженность и (или) установлено отсутствие налоговой задолженности;
- 2) прекращено налоговое обязательство.

Постановление об отмене временного ограничения на выезд подписывается руководителем ОГД или его заместителем и подлежит санкционированию судом в порядке, установленном Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

78. Постановления о временном ограничении на выезд, о приостановлении временного ограничения на выезд и (или) об отмене временного ограничения на выезд направляются посредством информационной системы ОГД в информационную систему Комитета национальной безопасности Республики Казахстан.

Постановления о временном ограничении на выезд, о приостановлении временного ограничения на выезд и (или) об отмене временного ограничения на выезд подлежат немедленному исполнению.

Параграф 6. Признание налогоплательщика (налогового агента) банкротом

79. При непогашении налогоплательщиком (налоговым агентом) суммы задолженности в бюджет после принятия всех мер, предусмотренных главой 4 настоящих Правил, ОГД вправе принять меры по признанию его банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве.

80. Порядок ликвидации налогоплательщика (налогового агента), признанного банкротом, осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве.

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