



010000, Астана қаласы, Мәңгілік ел даңғылы, 14  
www.115.kz  
тел: 8 (7172) 71-28-68 факс: 8 (7172) 30 18 65

010000, город Астана, пр.Мәңгілік ел,14  
www.115.kz  
тел: 8 (7172) 71-28-68 факс: 8 (7172) 30 18 65

31.03.2018 № 2-011514-18-21402



Документ подписан: Абаев Ерлан Масгутович, 31.03.2018 15:47:06

**Қазақстан Республикасының  
Қаржы министрлігі**

**«Атамекен» Ұлттық  
кәсіпкерлер палатасы**

*Д. Қонаев көшесі, 8, блок «Б»  
Астана қ., 010000*

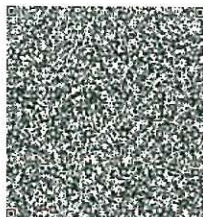
Бас прокуратура мен «Атамекен» Қазақстан Республикасы Ұлттық кәсіпкерлер палатасы (*бұдар әрі - «Атамекен» ҰКП*) арасындағы ынтымақтастықты іске асыру бойынша 2018 жылға арналған Жол картасын орындау аясында (*1.2.4 тармағы*) Қаржы министрлігіне «Атамекен» ҰКП-мен бірлесіп, Бас прокуратураның келісуі бойынша Салық органдарымен материалдарды (хабарламаларды) Қаржы министрлігі Мемлекеттік кірістер Комитетінің Экономикалық тергеу қызметіне (*бұдар әрі - ЭТҚ*) жолдау критерийлерін рәсімдеу қажет.

Осыған байланысты көрсетілген критерилердің жобасын Қазақстан Республикасын Салық кодексіне 2017 жылғы 25 желтоқсандағы №121-VI Заңымен енгізілген өзгерістерді, сондай-ақ «Атамекен» ҰКП мен ЭТҚ-нің ұстанымдарын ескере отырып, Бас прокуратура және басқа мүдделі органдарға келісу үшін жолдауды сұраймыз.

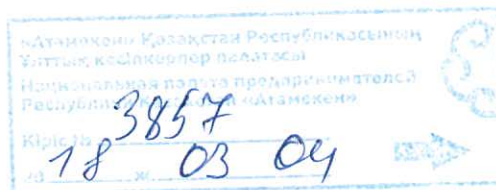
Екінші мекенжайға критерилердің жобасы бойынша ұсыныстарды Қаржы министрлігіне ұсыну үшін жолданады.

**1-Қызмет бастығы**

**Е. Абаев**



Документ подписан ЭЦП



**Министерство финансов  
Республики Казахстан**

**Национальная палата  
предпринимателей «Атамекен»**  
ул. Д. Кунаева, 8, блок «Б»  
г. Астана, 010000

В рамках исполнения мероприятий Дорожной карты по реализации сотрудничества между Генеральной прокуратурой и Национальной палатой предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» (далее – НПП «Атамекен») на 2018 год (п.1.2.4) Министерству финансов совместно с НПП «Атамекен» по согласованию с Генеральной прокуратурой необходимо разработать критерии направления материалов (сообщений) налоговыми органами в Службу экономических расследований Комитета государственных доходов Министерства финансов (далее – СЭР) в форме нормативно-правового акта.

В этой связи просим доработать указанный проект критериев с учетом поправок, внесенных в Налоговый кодекс Республики Казахстан Законом от 25.12.2017г. №121-VI), а также позиции СЭР и НПП «Атамекен» и направить Генеральной прокуратуре и другим заинтересованным государственным органам для согласования.

Второму адресату направляется для внесения предложений по проекту критериев в Министерство финансов.

Приложение: на 3 листах.

**Начальник 1-й Службы**

**Е. Абаев**

## ПРОЕКТ

### Перечень критериев направления материалов (сообщений) налоговыми органами в Службу экономических расследований КГД МФ

#### 1. Общие положения

1. Настоящий Перечень критериев и условий направления органами государственных доходов материалов по результатам налоговых проверок в правоохранительные органы для принятия процессуального решения разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 19 Кодекса Республики Казахстан от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

2. Если иное не установлено в настоящем Перечне, материалы по результатам комплексных и тематических налоговых проверок подлежат направлению в правоохранительные органы при одновременном соблюдении следующих условий:

1) сумма не исчисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет по результатам налоговой проверки, с учетом их обжалования в органах государственных доходов и (или) судах превышает размеры ущерба, установленные в составах уголовных правонарушений, предусмотренных Особенной частью Уголовного кодекса Республики Казахстан;

2) сумма не исчисленных налогов и других обязательных платежей в бюджет за проверяемый период связана с одним или несколькими из обстоятельств, установленных в пункте 4 настоящего Перечня;

3. Налогоплательщики, по которым возникли обстоятельства по пункту 4 настоящего Перечня, размещаются на официальном сайте Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, в случаях, установленных законодательством, до даты начала налоговой проверки.

4. Если иное не установлено пунктом 5 настоящего Перечня, обстоятельства, при наличии которых материалы по результатам комплексных и тематических налоговых проверок подлежат направлению в правоохранительные органы для принятия процессуального решения в соответствии с пунктом 2 настоящего Перечня, состоят из следующих:

1) проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом) осуществлены взаиморасчеты с налогоплательщиками, признанными лжепредприятиями на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда либо постановления органа уголовного преследования о прекращении уголовного дела по статье 215 Уголовного кодекса Республики Казахстан, устанавливающим вину в совершении лжепредпринимательства;

2) проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом) совершены сделки (операции), по которой действие (действия) по выписке счет-фактуры и

(или) иного документов признано (признаны) судом совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров, а также постановлением органов уголовного преследования о прекращении по нереабилитирующим основаниям;

3) проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом) совершены сделки, признанные недействительными на основании вступившего в законную силу решения суда;

4) проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом) осуществлены взаиморасчеты с налогоплательщиками (налоговыми агентами), государственная регистрация которых признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

5) проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом) в период, установленный настоящим подпунктом, представлена налоговая отчетность по взаиморасчетам с одним из следующих налогоплательщиков (налоговым агентом): признанными судом банкротами - после даты вступления решения суда о признании банкротом; ликвидированными судом в принудительном порядке - после даты вступления решения суда о принудительной ликвидации; снятыми органами государственных доходов с учета по НДС – после даты признания снятым с регистрационного учета в качестве плательщика налога на добавленную стоимость; признанными на основании решения органа государственных доходов бездействующими – после даты решения о признании бездействующими; не представляющим налоговую отчетность либо представляющим ее без содержания сведений об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, за исключением нулевых показателей по суммам налогов – в любом периоде, при наличии документов указывающих на отсутствие факта реализации товаров, оказания услуг, выполнения работ проверяемому налогоплательщику.

6) руководитель (учредитель, участник) проверяемого налогоплательщика (налогового агента) является (являлся) руководителем (учредителем, участником) налогоплательщика (налогового агента), признанного лжепредприятием с даты начала преступной деятельности указанный в приговоре;

7) руководитель (учредитель, участник) проверяемого налогоплательщика (налогового агента) является (являлся) руководителем (учредителем, участником) налогоплательщика (налогового агента), государственная регистрация которого признана недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;

8) руководитель (учредитель, участник) проверяемого налогоплательщика (налогового агента) является (являлся) руководителем (учредителем, участником) налогоплательщика (налогового агента), который являлся стороной по сделке (операции), по которой действие (действия) по выписке счет-фактуры и (или) иного документов признано (признаны) судом совершенным (совершенными) субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров в момент заключения сделки;

9) руководитель (учредитель, участник) проверяемого налогоплательщика (налогового агента) является (являлся) руководителем (учредителем, участником) налогоплательщика (налогового агента), который являлся стороной по сделке,



признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда в момент заключения сделки;

10) руководитель (учредитель, участник) проверяемого налогоплательщика (налогового агента) имеет непогашенную или неснятую судимость за преступления по статьям 215, 216, 237, 238 и 240 Уголовного кодекса Республики Казахстан;

11) руководитель (учредитель, участник) непосредственного поставщика проверяемого налогоплательщика (налогового агента) признано недееспособным или ограниченно дееспособным, и (или) признано безвестно отсутствующим, и (или) объявлено умершим на момент совершения взаиморасчетов;

12) учредитель и (или) руководитель непосредственного поставщика проверяемого налогоплательщика (налогового агента) в соответствии с письменными пояснениями, в ходе проведения налогового контроля представленными в орган государственных доходов либо установлено судебным актом, вступившим в законную силу, не имеет отношения к его созданию и (или) финансово-хозяйственной деятельности;

13) у проверяемого налогоплательщика (налогового агента) установлены факты реализации товаров, оказания услуг, выполнения работ, за наличный расчет без отражения их в учете;

14) при формировании аналитического отчета по поставщикам и покупателям установлены взаиморасчеты и (или) сделки (операции), предусмотренные настоящим пунктом. При этом указанные взаиморасчеты и (или) сделки (операции) связаны с одним и тем же товаром, работой, услугой.

5. Не подлежат направлению в правоохранительные органы материалы налоговых проверок, несмотря на другие положения настоящего Перечня, в случае, если проверяемым налогоплательщиком (налоговым агентом) произведена в полном объеме уплата начисленных по результатам налоговой проверки сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет и пени, либо имеется решение об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) пени, принятое в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. В случае нарушения налогоплательщиком (налоговым агентом) графика исполнения налогового обязательства по погашению задолженности налогов и других обязательных платежей в бюджет, пени материалы подлежат направлению в правоохранительные органы. Положения настоящего пункта не применяются к материалам налоговой проверки налогоплательщика (налогового агента) в случае наличия в органах государственных доходов сведений о не направлении в связи с применением настоящего Перечня материалов по ранее проведенной налоговой проверке по тем же видам налогов, в пределах срока исковой давности, с даты завершения такой налоговой проверки.

6. Сведения о не направлении материалов налоговой проверки в правоохранительные органы в соответствии с пунктом 5 настоящего Перечня ведутся в органах государственных доходов и используются при применении системы управления рисками в соответствии с законодательством Республики Казахстан.