|  |
| --- |
| Приложение 5 к приказу |

**Критерии отнесения операций, проводимых на банковских счетах физического лица, к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности**

1. Настоящие Критерии отнесения операций, проводимых на банковских счетах физического лица, к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности (далее – Критерии) разработаны в соответствии с подпунктом 24) пункта 2 статьи 55 Налогового кодекса Республики Казахстан.

2. К Критериям относятся получение 1 (одним) физическим лицом в течение каждого из 3 (трех) последовательных календарных месяцев от 100 (ста) и более разных лиц денег на банковский (-ие) счет (-а) физического лица, не предназначенный для осуществления предпринимательской деятельности, итоговая сумма которых за итоговый период превышает 12-кратный размер минимальный заработный платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года, не предназначенные для осуществления предпринимательской деятельности.