Приложение 13 к приказу

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 и сроки применения органом государственных доходов (далее – ОГД) способов и мер принудительного взыскания налоговой задолженности.

ОГД ежеквартально опубликовывает в   
масс-медиа 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   
(20-кратного размера месячного расчетного показателя), не погашенную в течение 4 (четырех) месяцев со дня ее возникновения.

При этом в списках 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,

Список налогоплательщиков (налоговых агентов), размещенный на интернет-ресурсе уполномоченного органа, обновляется ежеквартально, не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за истекшим кварталом, путем включения налогоплательщиков (налоговых агентов), соответствующих указанным в настоящей главе критериям, а также исключения налогоплательщиков (налоговых агентов), которые погасили налоговую задолженность или у которых прекращены налоговые обязательства.

**Глава 2. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства**

2. 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.

3. 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.

4. 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;

5. Применение способов обеспечения, указанных в подпунктах 1), 2) и 3) пункта 2 настоящей главы, приостанавливается:

1) в случае обжалования уведомления о результатах налоговой проверки в уполномоченный орган:

до вынесения уполномоченным органом решения по результатам рассмотрения жалобы;

на 15 (пятнадцать) рабочих дней с момента вынесения по результатам рассмотрения жалобы решения об оставлении без удовлетворения;

2) в случае обжалования уведомления о результатах налоговой проверки в суд – до вступления в законную силу судебного акта по результатам рассмотрения жалобы.

**Параграф 1. Извещение о наличии налоговой задолженности**

6. 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](http://10.61.42.188/rus/docs/V1800016387#z163) к настоящему приказу   
(далее – Извещение).

Извещение носит информационный характер. Формирование и направление Извещения налогоплательщику (налоговому агенту) производится в информационной системе Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) в автоматическом режиме, на основании сведений лицевых счетов налогоплательщика.

**Параграф 2. Уведомление о погашении налоговой задолженности**

7. 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 (20-кратного размера месячного расчетного показателя).

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

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

10. 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).

11. 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, 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.

12. В случае непредставления списка дебиторов в срок, предусмотренный подпунктом 1) пункта 11 настоящих Правил, ОГД в целях выявления дебиторов налогоплательщика (налогового агента) вправе:

1) использовать данные информационных систем ОГД;

2) провести налоговую проверку налогоплательщика (налогового агента) по вопросу определения взаиморасчетов между ним и его дебиторами;

3) провести в ходе налоговой проверки налогоплательщика (налогового агента) встречную проверку дебиторов.

**Глава 3. Порядок применения способов обеспечения исполнения налогового обязательства**

**Параграф 1. Порядок начисления пени**

13. 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**

14. 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.

15. 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 Налоговым кодексом;

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.

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

17. 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.

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

19. 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.

20. 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**

21. 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.

22. 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.

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

24. 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.

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

26. 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)**

27. 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.

28. 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.

29. 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.

30. 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.

31. 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.

32. 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.

33. 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.

34. 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).

35. 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.

36. 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.

37. При установленных пунктами 32 и 36 случаев настоящих Правил, ОГД направляет соответствующие сообщения 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**

38. 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.

39. 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.

40. 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.

41. 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.

42. 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)**

43. 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.

44. Положения пункта 43 не распространяются на банковские счета, по которым в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан обращение взыскания не допускается.

45. 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 согласно статье 185 Налогового кодекса (далее – инкассовое распоряжение), за исключением суммы денег, являющихся обеспечением по займам, выданным такой банковской организацией, в размере непогашенного основного долга указанного займа.

46. Инкассовое распоряжение составляется ОГД на основе данных о сумме налоговой задолженности на дату его составления.

47. Инкассовое распоряжение подлежит исполнению банковской организацией.

48. 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.

49. 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.

50. 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.

51. 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.

52. 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, имеющихся на банковском счете.

53. 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.

54. 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).

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

56. 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**

57. 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.

58. 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.

59. 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.

 60. 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.

61. 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).

62. 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.

63. 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 операции 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 операции 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.

64. 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.

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.

65. 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.

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**

66. 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.

67. 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).

68. 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)**

69. 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.

70. 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**

71. 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 на протяжении 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.

72. 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.

73. 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.

74. 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.

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

76. 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.

77. 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**

78. Принепогашении 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.

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

|  |
| --- |
|  |