

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ПРЕМЬЕР-МИНИСТРІНІҢ
ОРЫНБАСАРЫ



ЗАМЕСТИТЕЛЬ
ПРЕМЬЕР-МИНИСТРА
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

010000, Астана қаласы, Үкімет үйі

010000, город Астана, Дом Правительства

№ _____

Депутатам
Мажилиса Парламента Республики
Казахстан – членам фракции
Демократической партии
Казахстана «Ақ жол»

На № ДЗ-368 от 8 декабря 2022 года

Уважаемые депутаты!

Рассмотрев ваш депутатский запрос, сообщаю следующее.

Пунктом 9 статьи 25 Закона «О платежах и платежных системах» предусмотрено ограничение в части оплаты наличными средствами по сделкам, суммы по которым превышают 1 000 МРП.

Указанное ограничение касается индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, состоящих на регистрационном учете в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Данная норма введена с целью стимулирования роста безналичного оборота платежей и вывода бизнеса из «тени».

За нарушения вышеуказанной нормы, согласно статье 266 КоАП предусмотрен штраф в размере **пяти процентов** от суммы платежа.

Также подпунктом 22) статьи 264 и подпунктом 4) статьи 402 Кодекса «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» определено, что не относятся на вычеты по корпоративному подоходному налогу и в зачет по НДС оплаченные наличные средства свыше 1 000 МРП.

В целом, рассмотрение административных дел по данному вопросу в соответствии со статьей 720 КоАП относится к компетенции органов государственных доходов.

Следует отметить, что при возбуждении дел об административном правонарушении органы государственных доходов руководствуются нормами части второй статьи 802 КоАП.

Данной статьей установлено, что основанием для возбуждения дела об административном правонарушении является наличие достаточных данных, указывающих на признаки административного правонарушения.

Для этого проводится тщательный анализ электронных счет-фактур, выписанных налогоплательщиком на предмет проверки фактов оформления одной сделки сразу несколькими договорами и платежами в наличной форме по одному и тому же предмету сделки (товара) на сумму менее 1 000 МРП.

При этом, следует отметить, что при рассмотрении административных дел органами государственных доходов неукоснительно соблюдаются требования КоАП, а именно обеспечение непосредственного участия налогоплательщиков при вынесении постановлений.

В целом, согласно данным Комитета государственных доходов Министерства финансов в 2022 году возбуждено 370 административных производств по статье 266 КоАП.

По результатам рассмотрения наложен штраф в сумме 1 564 млн. тенге, из них взыскано в бюджет 66,4 млн. тенге.

Вместе с тем, принимаемые меры по статье 266 КоАП рассмотрены на правомерность и поддержаны решениями Верховного Суда (*постановления Верховного суда № бкз-б-20 от 28.05.2020 г. и № бкз-24-21 от 26.11.2021 г.*).

Дополнительно органами государственных доходов проводятся разъяснительные работы для бизнес-сообщества, в том числе на площадке Национальной палаты предпринимателей «Атамекен».

В частности, 30 ноября и 2 декабря 2022 года проведены семинары с участием представителей прокуратуры, департаментов экономических расследований, по делам государственной службы и налогоплательщиков города Шымкент по разъяснению норм Закона «О платежах и платежных системах» и Налогового кодекса.

Кроме того, Генеральной прокуратурой направлено поручение в территориальные органы прокуратуры, в том числе по Кызылординской области и г. Шымкент о проведении проверки законности действий органов государственных доходов по привлечению налогоплательщиков к административной ответственности в рамках статьи 266 КоАП (*письмо ГП от 13 декабря 2022 года №2-010345-22-109650*).

Е. Жамаубаев