

**НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫЕ
ШТРАФЫ ЗА НАРУШЕНИЕ
НАЛОГОВОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

Используемые сокращения

№		Сокращение
1.	Республика Казахстан	РК
2.	Кодекс об административных нарушениях	КоАП
3.	Налоговый кодекс	НК
4.	Гражданский кодекс	ГК
5.	Уголовный Кодекс	УК
6.	Месячный расчетный показатель	МРП – 2 405 тенге
7.	Юридическое лицо	ЮЛ
8.	Налог на добавленную стоимость	НДС
9.	Индивидуальный подоходный налог	ИПН
10.	Социальный налог	Соцналог
11.	Социальные отчисления	Соцотчисления
12.	Обязательные пенсионные взносы	ОПВ
13.	Корпоративный подоходный налог	КПН
15.	Контрольно кассовая машина	ККМ
16.	Орган госдоходов	Налоговый орган
17.	Счет-фактура	СФ
18.	Совокупный годовой доход	СГД
19.	Национальный Банк	НБ
20.	Налоговая учетная политика	НУП
21.	Учетная политика	УП
22.	Национальная палата предпринимателей	НПП

Оглавление

1. Занижение сумм налогов	2
2. Соккрытие объектов налогообложения	2
3. Нарушения при выписке счета-фактуры	3
4. Невыполнение обязательств по удержанию и (или) перечислению налогов.....	3
5. Нарушение срока представления налоговой отчетности.....	4
6. Несвоевременная постановка на учет по НДС.....	5
7. Нарушения, связанные с оплатой труда.....	5
8. Нарушение порядка применения ККМ и отсутствие оборудования для осуществления платежей с использованием платежных карточек.....	6
9. Отсутствие учетной документации (в том числе НУП И УП)	6
10. Несвоевременное извещение об изменении юридического адреса	7
11. Нарушения при смене регистрационных данных.....	7
12. Обязательные членские взносы	8
13. Налоговая проверка	8
Приложение 1. Налоговый календарь на 2018г.....	10

Отсутствие регистрации, разрешения и не направление уведомления

ст.463 КоАП

Субъекты	Штраф в МРП
Субъект малого предпринимательства	25
Субъект среднего предпринимательства	40
Субъект крупного предпринимательства	150

При повторных нарушениях в течение года:

Субъекты	Штраф в МРП
Субъект малого предпринимательства	50
Субъект среднего предпринимательства	80
Субъект крупного предпринимательства	500

1. Занижение сумм налогов

- 1.1. Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в декларации, расчете, заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (ст.278. КоАП)

Субъекты	Штраф
Субъект малого предпринимательства	15% от начисленной суммы налогов
Субъект среднего предпринимательства	30% от начисленной суммы налогов
Субъект крупного предпринимательства	50% от начисленной суммы налогов

- 1.2. Занижение сумм текущих платежей в расчете (ст.278. КоАП)

Субъекты	Штраф
Субъект малого предпринимательства	30% от заниженной суммы текущих платежей
Субъект среднего предпринимательства	30% от заниженной суммы текущих платежей
Субъект крупного предпринимательства	50% от заниженной суммы текущих платежей

- 1.3. Превышение суммы фактически исчисленного КПН за налоговый период над суммой **исчисленных авансовых платежей** в течение налогового периода в размере более **20%**. (ст.278. КоАП)

Субъекты	Штраф
Субъект малого предпринимательства	20% от суммы превышения фактического налога.
Субъект среднего предпринимательства	
Субъект крупного предпринимательства	

2. Соккрытие объектов налогообложения

- 2.1. Соккрытие налогоплательщиком объектов налогообложения (ст.275 КоАП)

Субъекты	Штраф
Субъект малого предпринимательства	150% от суммы налогов и др. обязательных платежей, подлежащих уплате по сокрытому объекту налогообложения.
Субъект среднего предпринимательства	
Субъект крупного предпринимательства	

- 2.2. Действия (бездействие), совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания (ст.275 КоАП)

Субъекты	Штраф в МРП
Субъект малого предпринимательства	200% от суммы налогов и др. обязательных платежей, подлежащих уплате по сокрытому объекту налогообложения.

Примечание. Для целей данной статьи под соккрытием объектов налогообложения понимается также непринятие налогоплательщиком на учет товаров, импортированных на территорию РК с территории государств-членов Таможенного союза.

3. Нарушения при выписке счета-фактуры

3.1. Выписка налогоплательщиком фиктивного счета-фактуры (со ст. 280 КоАП)

Субъекты	Штраф
Субъект малого предпринимательства	35 МРП
Субъект среднего предпринимательства	120% процентов от суммы НДС, включенной в счет-фактуру
Субъект крупного предпринимательства	200% процентов от суммы НДС, включенной в счет-фактуру

3.2. В соответствии со статьей 216 УК РК, предусматривающей совершение субъектом частного предпринимательства действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с целью извлечения имущественной выгоды, причинившее крупный ущерб гражданину, организации или государству наказывается штрафом в размере до 3000 МРП либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.

4. Невыполнение обязательств по удержанию и (или) перечислению налогов

4.1. Неудержание или неполное удержание налоговым агентом сумм налогов, подлежащих удержанию и (или) перечислению в бюджет, в срок, установленный налоговым законодательством РК (ст.279 КоАП)

Субъекты	Штраф от неудержанной суммы налогов и др. платежей в бюджет
Субъект малого предпринимательства	20%
Субъект среднего предпринимательства	30%
Субъект крупного предпринимательства	50%

4.2. Неперечисление или неполное перечисление налоговым агентом удержанных сумм налогов, подлежащих перечислению в бюджет, в срок, установленный налоговым законодательством РК (ст.279 КоАП)

Субъекты	Штраф в МРП
Субъект малого предпринимательства	5
Субъект среднего предпринимательства	10
Субъект крупного предпринимательства	20

Примечание. Лицо не подлежит привлечению к административной ответственности по удержанным (подлежащим удержанию) суммам налогов, выявленным налоговым агентом самостоятельно и указанным в дополнительной налоговой отчетности, при условии их перечисления в бюджет не позднее **3 рабочих дней со дня представления дополнительной налоговой отчетности** в налоговый орган.

4.3. Уклонение от уплаты начисленных (исчисленных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, совершенное путем осуществления налогоплательщиком взаиморасчетов с третьими лицами при наличии задолженности в период действия распоряжения налогового органа о приостановлении расходных операций по кассе (ст.277 КоАП)

Субъекты	Штраф в МРП
Субъект малого предпринимательства	15
Субъект среднего предпринимательства	30 % от суммы произведенных расчетов.
Субъект крупного предпринимательства	50 % от суммы произведенных расчетов.

4.4. Приостановление расходных операций по кассе производится в соответствии со ст.119: НК РК:

- в случае непогашения налоговой задолженности в течение 10 рабочих дней со дня получения уведомления о погашении налоговой задолженности.

Распоряжение о приостановлении расходных операций по кассе отменяется не позднее одного рабочего дня, после погашения налогоплательщиком налоговой задолженности.

В случае неисполнения требований органов налоговой службы, а именно не прекращение всех расходных операций наличных денег в кассе, кроме операций по сдаче денег в банк или организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций, для последующего их перечисления в счет погашения налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, влечет штраф согласно ст. 277 КоАП

Субъекты	Штраф в МРП
Субъект малого предпринимательства	15
Субъект среднего предпринимательства	30 % от суммы произведенных расчетов.
Субъект крупного предпринимательства	50 % от суммы произведенных расчетов.

4.5. Приостановление расходных операций по банковским счетам производится в соответствии со ст. 118 НК РК:

- в случае непредставления налоговой отчетности в сроки, установленные настоящим Кодексом, - по истечении 30 рабочих дней со дня, следующего за днем вручения уведомления
- в случае непредставления налогового заявления о постановке на регистрационный учет по НДС - по истечении 30 рабочих дней со дня вручения уведомления,
- в случае непогашения налоговой задолженности - по истечении 10 рабочих дней со дня вручения уведомления
- в случае недопуска должностных лиц налогового органа к налоговой проверке, - в течение 5 рабочих дней со дня недопуска;
- в случае возврата почтовой или иной организацией связи направленного уведомления в связи с отсутствием налогоплательщика по месту нахождения - в течение 5 рабочих дней со дня возврата;
- в случае неисполнения налогоплательщиком требования, по налоговому обследованию, - в течение 5 рабочих дней со дня истечения срока в 20 рабочих дней с даты направления уведомления
- неисполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, - по истечении пяти рабочих дней со дня истечения срока в 30 рабочих дней, в течение которых должен дать ответ на уведомление

5. Нарушение срока представления налоговой отчетности

5.1. Непредставление налогоплательщиком в налоговый орган налоговой отчетности в срок, установленный законодательными актами РК (ст.272 КоАП)

Субъекты	Штраф в МРП	Примечание
Субъект малого предпринимательства	30	Сначала предупреждение, затем штраф при повторном нарушении в течение года
Субъект среднего предпринимательства	45	
Субъект крупного предпринимательства	75	

5.2. Непредставление налогоплательщиком в налоговый орган отчетности по мониторингу в срок, установленный законодательными актами РК, влечет штраф в соответствии со ст.272 КоАП

Субъекты	Штраф в МРП	Примечание
Субъект крупного предпринимательства	550	Сначала предупреждение, затем штраф при повторном

		нарушении в течение года
--	--	--------------------------

- 5.3. В соответствии с действующим законодательством РК в области налогообложения, для всех форм налоговой отчетности предусмотрены сроки их представления. Составление и представление налоговых форм в налоговый орган в установленные сроки входит в число налоговых обязательств налогоплательщика в соответствии с положением статьи 31 НК РК.
- 5.4. Для самоконтроля рекомендуем использовать Налоговый календарь на 2018 г. (Приложении №1), в котором указаны предельные сроки уплаты и предоставления отчетности (декларации, расчеты) по основным налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

6. Несвоевременная постановка на учет по НДС

- 6.1. В соответствии со ст. 269 п.3 КоАП нарушение налогоплательщиком установленного законодательными актами РК срока подачи налогового заявления в налоговый орган о постановке на регистрационный учет по НДС влечет штраф.

Субъекты	Штраф в МРП
Субъект малого предпринимательства	15 МРП
Субъект среднего предпринимательства	30 МРП
Субъект крупного предпринимательства	70 МРП

- 6.2. Существует два варианта постановки на регистрационный учет по НДС:

- 1) обязательный
- 2) добровольный

В соответствии со ст. 82 НК РК обязательная постановка на регистрационный учет по НДС осуществляется, в случае, если размер оборота превышает в течение календарного года минимум оборота, который составляет **30 000-кратный размер МРП**. В этом случае налогоплательщик обязан в явочном порядке подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по НДС **не позднее 10 рабочих дней** со дня окончания месяца, в котором возникло превышение минимума оборота.

Размер оборота определяется нарастающим итогом.

7. Нарушения, связанные с оплатой труда

В таблице приведены основные нарушения, связанные с оплатой труда и соответствующие штрафы.

Нарушение	Статья КоАП	Штраф в МРП			
		Должн-ое лицо	Субъект малого предприн-ва	Субъект среднего предприн-ва	Субъект крупного предприн-ва
Допуск к работе лица без заключения трудового договора	86	30	60	100	150
Нарушение требований по оплате труда (невыплата зпл)	87	30	60	100	150
Непредоставление отпусков	88	20	40	60	100
Незаконное превышение нормы рабочего времени совершенное повторно	89	40	60	80	100
Уклонение от заключения договора обязательного страхования	230	10	160	400	1000

8. Нарушение порядка применения ККМ и отсутствие оборудования для осуществления платежей с использованием платежных карточек

- 8.1. За нарушение установленного порядка применения ККМ применяются административные меры и штраф (ст. 284 КоАП РК)

Нарушение	Статья КоАП	Штраф в МРП			
		Должн-ое лицо	Субъект малого предприн-ва	Субъект среднего предприн-ва	Субъект крупного предприн-ва
Неприменение контрольно-кассовой машины при денежных расчетах	284		15	30	50
	<i>Сначала предупреждение затем штраф при повторном нарушении в течение года</i>				
Другие нарушения	284		От 20	От 30	От 40

- 8.2. За осуществление индивидуальными предпринимателями, состоящими на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость и юридическими лицами платежа в наличном порядке по гражданско-правовой сделке на сумму свыше 1000 месячных расчетных показателей в пользу другого юридического лица, индивидуального предпринимателя, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость влечет штраф в размере 5% от суммы платежа по ст. 266 КоАП

- 8.3. Отсутствие у юридического лица оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек при осуществлении торговой деятельности (выполнении работ, оказании услуг) на территории РК влечет штраф в соответствии со ст. 195 КоАП

Субъекты	Штраф в МРП	Примечание
Субъект малого предпринимательства	40	Сначала предупреждение, затем штраф при повторном нарушении в течение года
Субъект среднего предпринимательства	60	
Субъект крупного предпринимательства	80	

9. Отсутствие учетной документации (в том числе НУП и УП)

- 9.1. При отсутствии учетной документации и (или) несоблюдение требований по составлению и хранению учетной документации, установленных законодательством РК, действия налогоплательщика подпадают под статью 276 КоАП и влечет штраф.

Субъекты	Штраф в МРП	Примечание
Субъект малого предпринимательства	25	Сначала предупреждение, затем штраф при повторном нарушении в течение года
Субъект среднего предпринимательства	50	
Субъект крупного предпринимательства	75	

Примечание. Под отсутствием у налогоплательщика учетной документации понимается отсутствие бухгалтерской документации и (или) налоговых форм, налоговой учетной политики, иных документов, являющихся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

- 9.2. Неотражение в учетной документации операций по учету и реализации товаров (работ, услуг) влечет штраф по статье 276 КоАП

Субъекты	Штраф от стоимости неучтенных товаров (работ, услуг)	Примечание
Субъект малого предпринимательства	3 %	Сначала предупреждение,

Субъект среднего предпринимательства	5 %	затем штраф при повторном нарушении в течение года
Субъект крупного предпринимательства	10 %	

10. Несвоевременное извещение об изменении юридического адреса

10.1. Несвоевременное извещение регистрирующего органа об изменении места нахождения юридического лица влечет штраф в соответствии со ст.466 КоАП

Субъекты	Штраф в МРП
Субъект малого предпринимательства	5
Субъект среднего предпринимательства	10
Субъект крупного предпринимательства	30

10.2. При перемене места нахождения юридического лица необходимо извещать об этом регистрирующий орган по фактическому адресу в месячный срок со дня принятия решения о перемене места нахождения. (статья 14-1 Закона РК «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств»)

10.3. Извещение об изменении места нахождения юридического лица.

10.4. Для извещения регистрирующего органа (управление юстиции) направляется Уведомление, которое составляется в произвольной форме. К уведомлению прилагаются:

- нотариально заверенная копия документа подтверждающего новый адрес (Справка о собственнике);
- решение уполномоченного органа (участника, общего собрания и.т.д) об изменении адреса;

В соответствии с Законодательством РК установлено требование не только к документальному подтверждению юридического адреса, но и к дальнейшему "пребыванию" юридического лица по заявленному адресу.

Налоговыми органами в целях подтверждения фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных могут быть проведены налоговые обследования. Если, попытки налоговых органов по поиску юридического лица окажутся безуспешными, то в отношении юридического лица могут быть применены следующие меры, включая ограничение банковских счетов, снятие с учета по НДС, иск в судебные органы о принудительной ликвидации юридического лица.

11. Нарушения при смене регистрационных данных

В соответствии со статьей 77 НК РК Налоговое заявление для изменения регистрационных данных налогоплательщика представляется в налоговый орган по месту нахождения (жительства) налогоплательщика (налогового агента) не позднее **10 рабочих дней** с момента возникновения изменений.

В случае нарушения налогоплательщиком срока постановки на регистрационный учет в налоговом органе влечет штраф в соответствии со ст.269 КоАП

Субъекты	Штраф в МРП	Примечание
Субъект малого предпринимательства	15	Сначала предупреждение, затем штраф при повторном нарушении в течение года
Субъект среднего предпринимательства	30	
Субъект крупного предпринимательства	70	

12. Обязательные членские взносы

12.1. В июле 2013 г. был принят Закон о создании Национальной палаты предпринимателей (НПП) РК с целью обеспечения благоприятных правовых, экономических и социальных условий для реализации предпринимательской инициативы.

12.2. НПП РК - некоммерческая, саморегулируемая организация, представляющая собой союз субъектов предпринимательства.

С 2014 года субъекты предпринимательства (коммерческие юридические лица, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства) являющиеся членами Национальной палаты, обязаны ежегодно уплачивать обязательные членские взносы в срок до 31 декабря.

Предельные размеры обязательных членских взносов утверждаются Постановлением Правительства РК.

НПП ежегодно в срок до 1 июля выставляет счет субъектам предпринимательства для осуществления расчета по обязательному членскому взносу на основании сведений, представленных налоговыми органами.

12.3. В случае не исполнения обязательства, согласно требованиям законодательства (ст.272 ГК РК), а именно **Закона РК О национальной палате Предпринимателей РК**, взыскание обязательных членских взносов, будет осуществляться принудительно, путем подачи искового заявления в судебные органы, с возможным начислением неустойки.

13. Налоговая проверка

Налоговые органы не менее чем за 30 календарных дней до начала проведения плановой комплексной и плановой тематической проверки направляют или вручают извещение о проведении налоговой проверки налогоплательщику.

В извещении указываются вид налоговой проверки, перечень подлежащих проверке вопросов, предварительный перечень необходимых документов, права и обязанности налогоплательщика, а также другие данные, необходимые для проведения налоговой проверки.

Началом проведения налоговой проверки считается дата вручения налогоплательщику предписания или дата составления акта об отказе налогоплательщика в подписи на предписании.

Должностные лица налогового органа, проводящие налоговую проверку, обязаны предъявить налогоплательщику свое служебное удостоверение.

Налогоплательщик имеет право не допускать на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки должностных лиц налоговой службы в случаях, если:

- предписание не оформлено в установленном порядке;
- сроки проверки, указанные в предписании, не наступили или истекли;
- данные лица не указаны в предписании;
- должностные лица органа налоговой службы не имеют при себе специальные допуски, необходимые для допуска на территорию или в помещение налогоплательщика в соответствии с законодательными актами РК.

Согласно ст. 148 НК РК основанием для проведения налоговой проверки является предписание, содержащее следующие реквизиты:

- 1) дату и номер регистрации предписания в налоговом органе;
- 2) наименование налогового органа, вынесшего предписание;

- 3) фамилию, имя, отчество (при его наличии) либо полное наименование налогоплательщика (налогового агента);
- 4) идентификационный номер;
- 5) форма и вид проверки;
- 6) должности, фамилии, имена, отчества (при их наличии) проверяющих лиц, а также привлекаемых специалистов;
- 7) срок проведения проверки;
- 8) проверяемый период (при документальных проверках).

На основании одного предписания может проводиться **только одна** налоговая проверка за исключением тематических проверок.

Завершением срока налоговой проверки считается день вручения налогоплательщику акта налоговой проверки.

Частота проведения налоговых проверок напрямую зависит от соблюдения налогоплательщиком налоговой политики. Если налогоплательщик имеет значительное число нарушений и минимальные расходы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, такое предприятие будет проверяться чаще.

В настоящее время утверждены критерии оценки степени рисков для частного предпринимательства по выполнению норм налогового и других законодательств, контроль за исполнением которых возложен на налоговые органы.

Критерии разработаны для определения степени риска налогоплательщиков и отбора действующих налогоплательщиков в разрезе регионов для проведения плановых налоговых проверок. Система оценки рисков выстроена на основе присвоения определенного балла в зависимости от нарушений.

На основании результатов системы оценки рисков ежегодно составляется план проведения налоговых проверок. План утверждается Приказом Министра Финансов РК и публикуется на официальном интернет-ресурсе Генеральной прокуратуры РК до 25 декабря текущего календарного года.

Приложение 1. Налоговый календарь на 2018г.

Форма налоговой отчетности	Наименование	Налоги	Периодичность предоставления	Срок предоставления налоговой отчетности	Сроки платежей
200.00	Декларация по ИПН и соцналогу	ИПН Соцналог ОПВ Соцотчисления ОСМС	квартал	1 кв.- 15.05.2018 2 кв. – 15.08.2018 3 кв – 15.11.2018 4 кв. – 15.02.2019	ИПН, ОПВ,ОСМС – до 25го числа месяца, следующего за месяцем выплаты; Соцналог, Соцотчисления – до 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
300.00	Декларация по НДС	НДС	квартал	1 кв.- 15.05.2018 2 кв. – 15.08.2018 3 кв – 15.11.2018 4 кв. – 15.02.2019	1 кв.- 25.05.2018 2 кв. – 27.08.2018 3 кв – 26.11.2018 4 кв. – 25.02.2019
701.01	Расчет текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество			1. Не позднее 15.02.2018 текущего года; 2. При изменении налоговых обязательств в течение налогового периода не позднее 15.02.2018, 15.05.2018, 15.08.2018, 15.11.2018; 3. Не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем постановки в налоговых органах на регистрационный учет; 4. Не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем передачи объектов в пользование или аренду	26.02.2018 25.05.2018 27.08.2018 26.11.2018
700.00	Декларация по земельному налогу, налогу на транспортные средства и налогу на имущество	Земельный налог Налог на транспорт Налог на имущество	год	01.04.2019	10.04.2019
851.00	Расчет сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками		год	1. Ежегодно не позднее 20.02.2018; 2. Не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем заключения договора (в случае заключения договора аренды после 20 февраля)	26.02.2018 25.05.2018 27.08.2018 26.11.2018 не позднее 15 дней со дня окончания (расторжения) срока

Форма налоговой отчетности	Наименование	Налоги	Периодичность предоставления	Срок предоставления налоговой отчетности	Сроки платежей
					действия договора
870.00	Декларация по плате за эмиссию в окружающую среду	Эмиссии в окружающую среду	в квартал	1 кв.- 15.05.2018 2 кв. – 15.08.2018 3 кв – 15.11.2018 4 кв. – 15.02.2019	1 кв.- 25.05.2018 2 кв. – 27.08.2018 3 кв – 26.11.2018 4 кв. – 25.02.2019
101.01 101.02	Расчет суммы авансовых платежей по КПН		год	до сдачи декларации по КПН 22.01.2018 после сдачи декларации по КПН 20.04.2018	не позднее 25 числа каждого месяца
101.04	Расчет по КПН удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента	КПН за нерезидента	квартал	1 кв.- 15.05.2018 2 кв. – 15.08.2018 3 кв – 15.11.2018 4 кв. – 15.02.2019	1 кв.- 25.05.2018 2 кв. – 27.08.2018 3 кв – 26.11.2018 4 кв. – 25.02.2019
100.00	Декларация по КПН	КПН	год	02.04.2018 за 2017 г.	10.04.2018 за 2017 г.