



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Развитие законодательства об административных правонарушениях и уголовного законодательства в части, касающейся налогообложения



Min Tax

**Ерлан Галиев
Партнер**



ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ

Конституция Республики Казахстан

**Кодекс Республики Казахстан об административных
правонарушениях от 30 января 2001 года № 155-ІІ
(далее – КоАП РК)**

**Закон Республики Казахстан от 12 января 2007 года
№ 221-ІІІ «О порядке рассмотрения обращений
физических и юридических лиц»**

**Закон Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года
№ 107-ІІ «Об административных процедурах»**





Государственные органы, правомочные рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере налогообложения

Судьи специализированных районных и приравненных к ним административных судов рассматривают дела об административных правонарушениях.

Органы налоговой службы (административные правонарушения, предусмотренные статьями 88 (частями третьей, четвертой, пятой), 88-1 (частями второй, третьей), 166, 205-212, 215-219, 357-2 (частью первой), 358, 358-1, 360 КоАП РК).

Органы финансовой полиции (административные правонарушения, предусмотренные 205 (частями первой, второй, четвертой и пятой), 207, 212, 215 КоАП РК).





СТАДИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО ПРОЦЕССА

1. **Возбуждение дела об административном правонарушении (Глава 37 КоАП РК)**
2. **Рассмотрение дел об адм. Правонарушениях (Глава 38 КоАП РК)**
3. **Пересмотр не вступивших в законную силу постановлений по делам об административных правонарушениях (Глава 39 КоАП РК)**
4. **Пересмотр вступивших в законную силу постановлений по делам об административных правонарушениях и определений по результатам рассмотрения жалоб, протестов на них (Глава 40 КоАП РК)**





ЗАВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Составление налоговым органом акта налоговой проверки

Вынесение
Уведомления о
результатах налоговой
проверки

Составление Протокола
об административном
правонарушении

Жалоба на Уведомление

Ходатайство об отложении
рассмотрения дела на период
обжалования Уведомления

Вышестоящий налоговый орган





Виды административных правонарушений в сфере налогообложения

Административные правонарушения в сфере налогового администрирования (Статья 205. Нарушение срока постановки на регистрационный учет в налоговом органе, Статья 205-1. Неправомерное осуществление деятельности при применении специального налогового режима, Статья 205-2. Осуществление деятельности лицами в период действия заявления о приостановлении деятельности, Статья 206. Непредставление налоговой отчетности, а также, документов, необходимых для проведения мониторинга налогоплательщика либо связанных с условным банковским вкладом, Статья 206-1. Непредставление отчетности по мониторингу сделок, представляемой в целях контроля при трансфертном ценообразовании, а также, документов, необходимых для проведения проверок по вопросам трансфертного ценообразования, Статья 212. Нарушение порядка допуска на территорию рынка)

Административные правонарушения, связанные с сокрытием объектов налогообложения и нарушением правил исчисления, удержания и уплаты налогов (Статья 207. Сокрытие объектов налогообложения, Статья 208. Отсутствие учетной документации и нарушение ведения налогового учета, Статья 208-1. Уклонение от уплаты начисленных (исчисленных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, Статья 209. Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, Статья 210. Невыполнение налоговым агентом и иными уполномоченными органами (организациями) обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов и других обязательных платежей в бюджет, Статья 211. Выписка фиктивного счета-фактуры)

Налоговые правонарушения в сфере таможенного дела, оборота подакцизных товаров и розничной торговли товарами и услугами (Статья 213. Нарушение правил ввоза, транспортировки, производства, декларирования, хранения и реализации подакцизных товаров и нефтепродуктов, а также правил оформления сопроводительных накладных на нефтепродукты, Статья 214. Нарушение порядка и правил маркировки, Статья 215. Нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин)





Прекращение производства по делу (статья 580 КоАП РК)

Основания к обязательному прекращению дела

Истечение
срока давности

Отсутствие события
правонарушения

Отсутствие состава
правонарушения

По усмотрению налогового органа либо суда

Деятельное
раскаяние

Малозначительность
правонарушения





УГОЛОВНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Уголовный кодекс Республики Казахстан от 16 июля 1997 года
№ 167-І (далее – УК РК)**

**Статья 1. Уголовное законодательство Республики Казахстан.
Уголовное законодательство Республики Казахстан состоит
исключительно из настоящего Уголовного кодекса Республики
Казахстан. Иные законы, предусматривающие уголовную
ответственность, подлежат применению только после их
включения в настоящий Кодекс.**

**Нормативное постановление Верховного Суда Республики
Казахстан от 12 января 2009 года № 1 «О некоторых вопросах
применения законодательства о лжепредпринимательстве».**






ВИДЫ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 221 УК РК. Уклонение гражданина от уплаты налога

Статья 222 УК РК. Уклонение от уплаты налогов с организаций

Статья 222-1 УК РК. Незаконные действия в отношении имущества, ограниченного в распоряжении в счет налоговой задолженности налогоплательщика

Статья 192 УК РК. Лжепредпринимательство



Профилактика привлечения руководства Компании к уголовной ответственности за нарушение статьи 222 УК РК

Профессионализм бухгалтерской и налоговой службы Компании



На постоянной основе использование услуг внешних налоговых консультантов и аудиторов



Надлежащая система внутреннего контроля за сделками и имуществом организации с внесением соответствующей информации в бухгалтерский учет



Если вопрос является спорным, предварительный юридический анализ сложившейся судебной практики

В случае отрицательного обжалования результатов налоговой проверки в вышестоящих налоговых органах и/или в суде, немедленное исполнение требований органов налоговой службы





*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Благодарим за внимание!



Min Tax

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

www.mintax.kz