**Салық заңнамаларының талаптарын бұзушылыққа жол берушелердің жауапкершілігі**

Салық кодексінің 20б. 1т. 27т-ш. сәйкес салық органдары әкімшілік құқық бұзушылық туралы Казахстан Республикасының Кодексіне (ары қарай-ӘҚБК) сай әкімшілік жауапкершілікке тартуға міндетті.

Мемлекеттік кіріс органдары ӘҚБК-де қарастырылған салық салу аумағындағы келесі әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қарайды.

мемлекеттік кіріс органында тіркеу есебiне қою мерзiмiн бұзу;

арнаулы салық режимiн қолдану кезінде қызметтi құқыққа сыйымсыз жүзеге асыру;

 мемлекеттік кіріс органының салық есептілігін ұсынуды тоқтата тұру туралы шешімінің қолданылуы кезеңінде қызметті жүзеге асыру;

 салық есептiлiгiн, сондай-ақ шартты банк салымымен байланысты құжаттарды ұсынбау;

 мәмілелер мониторингі бойынша есептілікті, сондай-ақ трансферттік баға белгілеу кезінде бақылауды жүзеге асыру үшін қажетті құжаттарды ұсынбау;

 қаржылық бақылау шараларын бұзу;

 салық салу объектiлерiн және салықтық есептілікте көрсетілуге жататын өзге де мүлікті жасыру;

 салықтардың және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдердiң есепке жазылған (есептелген) сомаларын төлеуден жалтару;

 салықтардың және бюджетке төленетiн басқа да мiндеттi төлемдердiң сомаларын кемiтiп көрсету;

 салық агентiнiң салықтарды ұстап қалу және (немесе) аудару жөнiндегi мiндеттi орындамауы;

 жалған шот-фактура жазып беру;

 биоотынды, этил спирті мен алкоголь өнімін қоспағанда, Қазақстан Республикасының мұнай өнімдері мен акцизделетін тауарлардың жекелеген түрлерін өндіруді және олардың айналымын мемлекеттік реттеу саласындағы заңнамасын бұзу;

 Қазақстан Республикасының этил спирті мен алкоголь өнімін өндіруді және оның айналымын мемлекеттік реттеу туралы заңнамасын бұзу;

 шарап материалы мен сыраны қоспағанда, алкоголь өнімін есепке алу-бақылау таңбаларымен және темекі бұйымдарын акциздік таңбалармен таңбалау (қайта таңбалау) қағидаларын бұзу;

 бақылау-кассалық машиналарды қолдану тәртiбiн бұзу;

 банктердiң және банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын ұйымдардың Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгiленген мiндеттердi орындамауы;

бағалы қағаздардың номиналдық ұстаушысы ретінде клиенттердің шоттарын жүргізу құқығына ие кастодиандардың, бірыңғай тіркеушінің, брокерлердің және (немесе) дилерлердің, инвестициялық портфельді басқарушылардың, сақтандыру ұйымдарының Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген міндеттерді орындамауы;

 банк операциялары туралы көрiнеу жалған мәлiметтер ұсыну;

 кеден одағында тауарларды экспорттау мен импорттау, жұмыстарды орындау қызметкерді көрсету кезінде салық төлеушілердің Қазақстан Республикасының салық заңнамасында белгіленген міндеттерді орындамауы, сондай-ақ тұлғалардың Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген талаптарды орындамауы;

 мемлекеттік кіріс органдары мен олардың лауазымды адамдарының заңды талаптамын орындамау;

 Сонымен қатар ӘҚБК-де әкiмшiлiк құқық бұзушылық туралы iстерді қарамау741,742 бабтарда қарастырылған.

Жеке тұлға әкiмшiлiк сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылық, сондай-ақ салық салу, және де Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы, мiндеттi әлеуметтiк сақтандыру туралы, табиғи монополиялар туралы заңнамасы саласында құқық бұзушылық жасағаны үшiн оны жасаған күннен бастап бiр жыл өткеннен кейiн әкiмшiлiк жауаптылыққа тартылуға жатпайды, ал заңды тұлға (оның iшiнде дара кәсiпкер) әкiмшiлiк сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылық, ал салық салу, Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандыру туралы, мiндеттi әлеуметтiк сақтандыру туралы, бес жыл өткеннен кейiн әкiмшiлiк жауаптылыққа тартылуға жатпайды.

Декларация табыс ету міндетті болып табылған кезде декларацияны табыс етпеу не салық салынатын басқа да объектілерді және (немесе) басқа да міндетті төлемдерді жасыру жолымен декларацияға табыстар және (немесе) шығыстар туралы көрінеу бұрмаланған деректерді енгізу арқылы ұйымдарға салынатын салықты және (немесе) бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді төлеуден жалтару, егер бұліс-әрекетірі мөлшердегі салықты және (немесе) басқа да міндетті төлемдерді ірі көлемде төлемеу.

Ірі көлемде төленбеген салық соммасы 20000 АЕК-нен асып кеткен төленбеген салық және (немесе) басқа да міндетті төлемдер болып табылады

**Ыдырысова Р.С., бөлім басшысы**

**«Астана – жаңа қала» мемлекеттік кірістер басқармасы**