

Об утверждении Правил, формы и сроков уведомления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года № 553. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 октября 2016 года № 14381. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года № 241 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 20.02.2018 № 241 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1-1 статьи 14 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить:

1) Правила и сроки уведомления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства согласно приложению 1 к настоящему приказу ;

2) форму уведомления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление на официальное опубликование в средствах массовой информации и информационно-правовой системе "Әділет";

3) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного введения "Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан" для размещения в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан;

4) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр финансов
Республики Казахстан

Б. Султанов

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 октября 2016 года № 553

Правила и сроки уведомления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства
Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и сроки уведомления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 1) пункта 1-1 статьи 14 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки уведомления органов государственных доходов о получении физическими и юридическими лицами и (

или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее – Уведомление).

2. В Правилах используются следующие понятия:

1) физическое лицо – гражданин Республики Казахстан, иностранец или лицо без гражданства;

2) юридическое лицо – организация, созданная в соответствии с законодательством Республики Казахстан или иностранного государства (юридическое лицо-нерезидент);

3) структурное подразделение юридического лица – филиал, представительство.

Положения настоящих Правил не распространяются на структурное подразделение юридического лица – резидента Республики Казахстан, за исключением случаев, если юридическое лицо – резидент Республики Казахстан своим решением наделило свое структурное подразделение правом уведомлять органы государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

4) субъект – иностранное государство, международные и иностранные организаций, иностранцы, лица без гражданства;

5) сделка – действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

Глава 2. Порядок и сроки уведомления

3. Физические и юридические лица и (или) структурные подразделения юридического лица (далее – лица) уведомляют органы государственных доходов по месту жительства/нахождения о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства по заключенным с ними сделкам на сумму, превышающую 1 тенге, и направленные на следующие виды деятельности:

оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

4. Уведомление представляется по форме, утвержденной настоящим приказом, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения сделки, с обязательным заполнением данных о подлежащих получению денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

5. В случае внесения изменений в условия ранее заключенных сделок в части изменения суммы договора, сроков исполнения обязательств Уведомление представляется в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения изменений в условия сделки.

6. В случае расторжения сделки направляется Уведомление с указанием вида "Дополнительное" в течение 3 рабочих дней со дня, следующего за днем расторжения сделки, с указанием регистрационного номера основного уведомления и заполнением всех ранее отраженных реквизитов граф, за исключением граф, предусматривающих суммовые значения, которые отражаются со знаком "минус".

При этом в целях настоящих Правил формат регистрационного номера включает в себя следующие данные:

- 1) код органа государственных доходов;
- 2) дата приема уведомления;
- 3) входящий номер уведомления.

7. При внесении изменений в уведомление представляется уведомление с указанием вида "Дополнительное" с заполнением всех ранее отраженных реквизитов граф, за исключением граф, предусматривающих суммовые значения, которые отражаются со знаком "минус".

Новой строкой вводится новое значение в графах с правильными реквизитами и суммами.

8. При внесении дополнений в уведомление представляется уведомление с указанием вида "Дополнительное" с указанием регистрационного номера основного уведомления и указанием новых данных, при этом нумерация начинается со строки, следующей за последней строкой очередного (дополнительного) уведомления.

9. Не допускается внесение изменений и дополнений в ранее представленные уведомления по проверяемому налоговому периоду в период проведения (с учетом продления и приостановления) комплексных и тематических проверок.

10. Лица представляют уведомление по выбору:
в явочном порядке – на бумажном носителе;

в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – посредством системы приема и обработки налоговой отчетности при наличии регистрационного учета в качестве электронного налогоплательщика в соответствии со статьей 572 Налогового кодекса.

11. Уведомление на бумажном носителе подписывается лицом и заверяется печатью лица (при его наличии).

12. Уведомление в электронной форме, представляемое посредством системы приема и обработки налоговой отчетности, заверяется электронной цифровой подписью лица.

При представлении уведомления:

в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается лицу с отметкой органа государственных доходов и обязательным указанием входящего номера уведомления;

в электронной форме – лицо получает подтверждение о принятии или непринятии уведомления органом государственных доходов по форме согласно приложению к настоящим Правилам.

13. Уведомлению, представленному в электронной форме, присваивается регистрационный номер центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

14. Уведомлению, представленному на бумажном носителе, присваивается регистрационный номер и осуществляется ввод данных органом государственных доходов в системе приема и обработки налоговой отчетности.

15. При представлении уведомления на бумажном носителе датой представления уведомления является дата приема органом государственных доходов уведомления на бумажном носителе, в электронной форме – дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности

16. Уведомление считается не представленным в органы государственных доходов, если:

- 1) не указан код органа государственных доходов;
- 2) не указан или неверно указан ИИН (индивидуальный идентификационный номер), БИН (бизнес - идентификационный номер);
- 3) не указано или неверно указано наименование субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество;
- 4) сведения, составленные на бумажном носителе, не подписаны физическим лицом, руководителем юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, а также не заверены печатью (при его наличии).

Глава 3. Составление уведомления

17. В строке "ИИН (БИН)" указывается индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес-идентификационный номер юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, заключившего сделку о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в соответствии с пунктом 3 настоящих Правил ;

в строке "Ф.И.О. физического лица или наименование юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица" указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица или наименование юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, заключившего сделку о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, направленные на осуществление видов деятельности, указанных в пункте 3 настоящих Правил;

в строке "Вид уведомления" отмечается соответствующая ячейка с учетом отнесения заявления к основному либо дополнительному виду.

Для отражения данных о получении денег и (или) иного имущества физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства заполняется таблица, в которой указывается:

в графе А – порядковый номер строки;

в графе В – сумма денег, подлежащих получению, в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату заключения сделки.

Итоговая величина графы В указывается по строке "Итого" и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

в графе С – наименование имущества, подлежащего получению;

в графе D – идентификационный номер (при его наличии) имущества;

в графе Е – количество имущества, подлежащего получению;

в графе F – стоимость имущества, подлежащего получению, в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату заключения сделки.

Итоговая величина графы F указывается по строке "Итого" и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

в графе G – виды деятельности:

А – оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

В – изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

С – сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях;

в графе Н – код источника получения денег и (или) иного имущества:

1 – иностранное государство;

2 – международная и иностранная организация;

3 – иностранец;

4 – лицо без гражданства;

в графе I – наименование страны субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества;

в графе J – наименование субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества;

в графе K – регистрационный номер субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества, по лицам без гражданства указывается номер документа, удостоверяющего личность;

в графе L – дата документа о заключении сделки (при его наличии);

в графе M – номер документа о заключении сделки (при его наличии).

в строке "Ф.И.О. физического лица/руководителя юридического лица (структурного подразделения)" указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица/руководителя юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица и указывается дата подачи уведомления;

в строке "Код органа государственных доходов" указывается код органа государственных доходов по месту нахождения/месту жительства;

в строке "Ф.И.О. должностного лица, принявшего уведомление" указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) работника органа государственных доходов, принявшего уведомление, и указывается дата приема уведомления.

Приложение
к Правилам и срокам уведомления
физическими и юридическими
лицами и (или) структурными
подразделениями юридического лица
органов государственных доходов о
получении денег и (или) иного

Форма

**Подтверждение
о принятии или непринятии уведомления
органом государственных доходов**

Индивидуальный идентификационный номер/бизнес - идентификационный номер (ИИН/БИН)

Наименование налогоплательщика/фамилия, имя, отчество (если оно
указано в документе, удостоверяющем личность)

Код формы уведомления _____ версия _____

—

Вид формы уведомления _____

—

Наименование формы уведомления _____

—

Год подачи уведомления _____

—

Способ приема _____

—

Код органа государственных доходов-получателя _____

Входящий (регистрационный) номер документа уведомления: _____

Обработка уведомления	Система	Статус	Дата/Время

Ошибки при приеме уведомления:

Подпись прикладного сервера

Форма **017.00** Стр.01

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан