

**Об утверждении формы сведений об участниках и параметрах сделки при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, и акций, долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан, включая сведения о нерезиденте, являющимся налоговым агентом**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 157. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 1 марта 2018 года № 16451

      В соответствии с пунктом 7 статьи 26 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Утвердить прилагаемую форму сведений об участниках и параметрах сделки при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, и акций, долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан, включая сведения о нерезиденте, являющимся налоговым агентом.

      2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

      2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) размещение настоящего приказа на интернет–ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

      4) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

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

|  |  |
| --- | --- |
| *Министр финансов* *Республики Казахстан* | *Б. Султанов* |

      "СОГЛАСОВАН"  
Министр по инвестициям и развитию  
Республики Казахстан  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ж. Қасымбек  
12 февраля 2018 года

      "СОГЛАСОВАН"  
Министр энергетики  
Республики Казахстан  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_К. Бозумбаев  
12 февраля 2018 года

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 157 |
|  | Форма |

            Сведения об участниках и параметрах сделки при реализации имущества,  
             находящегося в Республике Казахстан, и акций, долей участия, связанных с  
             недропользованием в Республике Казахстан, включая сведения о нерезиденте,  
                               являющимся налоговым агентом

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Сведения об объектах, связанных с правом недропользования, подлежащих отчуждению по совершенной сделке | | | | | | Сведения о недропользователе (продавец) | | | | | | | | | | |
| № и дата сделки по реализации долей участия (акций) | | Дата выплаты дохода по совершенной сделке, предусмотренной в договоре | | | Наименование валюты | ИИН/БИН недропользователя (если нерезидент его аналога в стране резидентства) | | | | Наименование или Ф.И.О. недропользователя | | | Размер уставного капитала | | № и дата Контракта на недропользование | Страна резидентства |
| 1 | 2 | | 3 | | | 4 | 5 | | | | 6 | | | 7 | | 8 | 9 |
|  |  | |  | | |  |  | | | |  | | |  | |  |  |
| Сведения об участниках, имеющих прямую долю участия (акций) в недропользователе (продавец) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ИИН/БИН участника (если нерезидент его аналога в стране резидентства) | | Наименование участников резидентов и нерезидентов Республики Казахстан в недропользователе/Ф.И.О. прямых участников резидентов и нерезидентов РК в недропользователе | | Наименование или Ф.И.О. недропользователя | Доля участия (акций) в уставном капитале недропользователя ( % ) | | | Страна резидентства участника | Место нахождения в стране резидентства | № и дата государственной регистрации в стране резидентства | | Размер отчуждаемой доли (акций), % | Объем прав, остающихся у первоначального владельца других лиц | | Сведения об аффилированности лица, реализующего имущества с другими лицами (размер прямого или косвенного участия %) | | |
| 10 | | 11 | | 12 | 13 | | | 14 | 15 | 16 | | 17 | 18 | | 19 | | |
|  | |  | |  |  | | |  |  |  | |  |  | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об участниках, имеющих косвенную долю участия (акций) в недропользователе (далее - косвенный участник) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ИИН/БИН косвенного участника (если нерезидент его аналога в стране резидентства) | | | | | | Наименование / Ф.И.О. косвенных участников резидентов и нерезидентов Республики Казахстан в недропользователе | | | | | | Наименование лица, долю участия в котором имеет (акциями которого владеет) косвенный участник | | | | | | Доля участия (акций) косвенного участника в уставном капитале недропользователя, % | | | | | | Страна резидентства косвенного участника |
| 20 | | | | | | 21 | | | | | | 22 | | | | | | 23 | | | | | | 24 |
|  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  |
| Сведения о продавце объекта, связанного с правом недропользования | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ИИН / БИН продавца | Наименование или Ф.И.О. продавца | | № и дата государственной регистрации в стране резидентства | | Страна резидентства продавца | | | Место нахождения в стране резидентства | Размер отчуждаемой доли (акций) в уставном капитале недропользователя | № и дата сделки по приобретению доли участия (акций) продавцом | | | | Стоимость приобретения доли участия (акций) продавцом (в целях определения прироста стоимости) | | Наименование валюты | | | Объем прав, остающихся у первоначального владельца других лиц | | Сведения об аффилированности лица, реализующего имущества с другими лицами (размер прямого или косвенного участия в %) | | | |
| 25 | 26 | | 27 | | 28 | | | 29 | 30 | 31 | | | | 32 | | 33 | | | 34 | | 35 | | | |
|  |  | |  | |  | | |  |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | | | |
| Сведения о покупателе объекта, связанный с правом недропользователя | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ИИН/БИН покупателя | | Наименование, Ф.И.О. покупателя | | № и дата государственной регистрации в стране резидентства/вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица | | | | | | | Страна резидентства покупателя | | Место нахождения в стране резидентства (в соответствии с учредительными документами) | | | | Сведения о предыдущей деятельности приобретателя, включая список государств, в которых он осуществлял свою деятельность за последние три года предшествующие году заключения следки | | | | | | | |
| 36 | | 37 | | 38 | | | | | | | 39 | | 40 | | | | 41 | | | | | | | |
|  | |  | |  | | | | | | |  | |  | | | |  | | | | | | | |
| Стоимость приобретения и реализации объекта продавцом | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| № и дата сделки по приобретению доли участия (акций) продавцом | | | | | | | Стоимость приобретения (первоначальная стоимость) доли участия (акций) продавцом (в целях определения прироста стоимости | | | | | | | | № и дата сделки по реализации доли участия (акций) продавцом | | | | | Стоимость реализации доли участия (акций) | | Дата выплаты дохода | Наименование валюты | |
| 42 | | | | | | | 43 | | | | | | | | 44 | | | | | 45 | | 46 | 47 | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | |  |  | |

      Примечание: расшифровка аббревиатур:  
       ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер/бизнес идентификационный  
       номер  
       Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество (при его наличии).  
       Пояснение к форме "Сведения об участниках и параметрах сделки при реализации  
имущества, находящегося в Республике Казахстан, и акций, долей участия, связанных с  
недропользованием в Республике Казахстан, включая сведения о нерезиденте, являющимся  
налоговым агентом" приведено в приложении к настоящей форме.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к форме "Сведения об участниках и параметрах сделки при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, и акций, долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан, включая сведения о нерезиденте, являющимся налоговым агентом" |

**Пояснение по заполнению формы "Сведения об участниках и параметрах сделки при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, и акций, долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан, включая сведения о нерезиденте, являющимся налоговым агентом"**

      1. Форма разработана в соответствии с пунктом 7 статьи 26 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс).

      2. Форма заполняется должностным лицом, ответственным за заполнение сведений и представляется посредством единой системы электронного документооборота (ЕСЭДО), а также на бумажном носителе либо посредством Единая государственная система управления (ЕГСУ) в органы государственных доходов при осуществлении сделок при реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, акций или долей участия, связанных с недропользованием в Республике Казахстан, при наличии такой информации.

      3. Форму подписывает первый руководитель либо заместитель, должностное лицо, ответственное за представление сведений.

      4. В графе 1 Формы указывается порядковый номер.

      5. В графе 2 Формы номер и дата сделки по реализации долей участия (акций).

      6. В графе 3 Формы указывается дата выплаты дохода по совершенной сделке, предусмотренной в договоре.

      7. В графе 4 Формы указывается наименование валюты, предусмотренной договором сделки.

      8. В графе 5 Формы указывается индивидуальный идентификационный номер/бизнес идентификационный номер (далее – ИИН/БИН) недропользователя (если нерезидент его аналога в стране резидентства).

      9. В графе 6 Формы указывается наименование или фамилия, имя, отчество (далее – Ф.И.О.) недропользователя.

      10. В графе 7 Формы указывается размер уставного капитала.

      11. В графе 8 Формы указывается номер и дата Контракта на недропользование.

      12. В графе 9 Формы указывается Страна резидентства.

      13. В графе 10 Формы указывается ИИН/БИН участника (если нерезидент его аналога в стране резидентства).

      14. В графе 11 Формы указывается наименование участников резидентов и нерезидентов Республики Казахстан в недропользователе/Ф.И.О. прямых участников резидентов и нерезидентов Республики Казахстан в недропользователе.

      15. В графе 12 Формы указывается наименование или Ф.И.О. недропользователя.

      16. В графе 13 Формы указывается доля участия (акций) в уставном капитале недропользователя в процентном отношении к общей доле.

      17. В графе 14 Формы указывается страна резидентства участника.

      18. В графе 15 Формы указывается местонахождения в стране резидентства.

      19. В графе 16 Формы указывается номер и дата государственной регистрации в стране резидентства.

      20. В графе 17 Формы указывается размер отчуждаемой доли (акций) в процентном отношении к общей доле.

      21. В графе 18 Формы указывается объем прав, остающихся у первоначального владельца других лиц.

      22. В графе 19 Формы указываются сведения об аффилированности лица, реализующего имущество с другими лицами (размер прямого или косвенного участия) в процентном отношении.

      23. В графе 20 Формы указывается ИИН/БИН косвенного участника (если нерезидент его аналога в стране резидентства).

      24. В графе 21 Формы указывается наименование/Ф.И.О. косвенных участников резидентов и нерезидентов Республики Казахстан в недропользователе.

      25. В графе 22 Формы указывается наименование лица, долю участия в котором имеет (акциями которого владеет) косвенный участник.

      26. В графе 23 Формы указывается доля участия (акций) косвенного участника в уставном капитале недропользователя в процентном отношении.

      27. В графе 24 Формы указывается страна резидентства косвенного участника.

      28. В графе 25 Формы указывается ИИН/БИН продавца.

      29. В графе 26 Формы указывается наименование или Ф.И.О. продавца.

      30. В графе 27 Формы указывается номер и дата государственной регистрации в стране резидентства продавца.

      31. В графе 28 Формы указывается страна резидентства продавца.

      32. В графе 29 Формы указывается место нахождения продавца в стране резидентства.

      33. В графе 30 Формы указывается размер отчуждаемой доли (акций) продавца в уставном капитале недропользователя.

      34. В графе 31 Формы указывается номер и дата сделки по приобретению доли участия (акций) продавцом.

      35. В графе 32 Формы указывается стоимость приобретения доли участия (акций) продавцом (в целях определения прироста стоимости).

      36. В графе 33 Формы указывается наименование валюты.

      37. В графе 34 Формы указывается объем прав, остающихся у первоначального владельца других лиц.

      38. В графе 35 Формы указывается сведения об аффилированности лица, реализующего имущества с другими лицами (размер прямого или косвенного участия в процентном отношении).

      39. В графе 36 Формы указывается ИИН/БИН покупателя.

      40. В графе 37 Формы указывается наименование, Ф.И.О. покупателя.

      41. В графе 38 Формы указывается номер и дата государственной регистрации в стране резидентства/вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность физического лица.

      42. В графе 39 Формы указывается страна резидентства покупателя.

      43. В графе 40 Формы указывается место нахождения в стране резидентства (в соответствии с учредительными документами).

      44. В графе 41 Формы указывается сведения о предыдущей деятельности приобретателя, включая список государств, в которых он осуществлял свою деятельность за последние три года предшествующие году заключения сделки.

      45. В графе 42 Формы указывается номер и дата сделки по приобретению доли участия (акций) продавцом.

      46. В графе 43 Формы указывается стоимость приобретения (первоначальная стоимость) доли участия (акций) продавцом (в целях определения прироста стоимости).

      47. В графе 44 Формы указывается номер и дата сделки по реализации доли участия (акций) продавцом.

      48. В графе 45 Формы указывается стоимость реализации доли участия (акций).

      49. В графе 46 Формы указывается дата выплаты дохода продавцу.

      50. В графе 47 Формы указывается наименование валюты в которой выплачен доход продавцу.

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