

Об утверждении Правил представления заключения о поступлении валютной выручки

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21 февраля 2018 года № 260. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 марта 2018 года № 16525.

Примечание ИЗПИ!

Приказ утрачивает силу приказом Министра финансов РК от 17.09.2025 № 506 (вводится в действие с 01.01.2026).

В соответствии с пунктом 7 статьи 152 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ**:

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 23.01.2023 № 57 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые Правила представления заключения о поступлении валютной выручки.

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 23.01.2023 № 57 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

- 2. Признать утратившими силу некоторые приказы Министра финансов Республики Казахстан согласно приложению к настоящему приказу.
- 3. 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 течении десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент

юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта

.

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

Министр финансов Республики Казахстан

Б. Султанов

"СОГЛАСОВАН"

Председатель Национального банка

Республики Казахстан

Акишев Д.Т.

22 февраля 2018 года

Утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 21 февраля 2018 года № 260

Правила

представления заключения о поступлении валютной выручки

Сноска. Правила - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 23.01.2023 № 57 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

- 1. Настоящие Правила представления заключения о поступлении валютной выручки (далее Правила) разработаны в соответствии с пунктом 7 статьи 152 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок представления заключения о поступлении валютной выручки.
- 2. Заключение о поступлении валютной выручки (далее заключение) представляется по форме согласно приложению к настоящим Правилам территориальными филиалами Национального Банка Республики Казахстан (по согласованию) или банками второго уровня в органы государственных доходов.
 - 3. Правила не распространяются на налогоплательщиков:
- 1) осуществляющих деятельность на территории Республики Казахстан в рамках окончательного соглашения о разделе продукции, для которых заключением являются представленные налогоплательщиком в органы государственных доходов нотариально заверенные копии выписок с совместного банковского счета, открытого в соответствии с окончательным соглашением о разделе продукции;

2) осуществляющих разведку и (или) добычу углеводородов на море в рамках соглашения о разделе продукции, указанного в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса , для которых заключением являются представленные налогоплательщиком в органы государственных доходов выписки, подтверждающие поступление оплаты на счет в иностранном банке или организации, осуществляющие регулируемые банковские операции в соответствии с законодательством страны резидентства, с официальным сопроводительным письмом.

Если выручка (частично или полностью) направлена и (или) удержана в счет исполнения обязательств налогоплательщика, прямо или косвенно контролируемого национальной компанией и (или) национальным управляющим холдингом, без поступления на счет такого налогоплательщика в иностранном банке, то заключением являются представленные в органы государственных доходов соответствующие оригиналы актов сверок взаиморасчетов между таким налогоплательщиком и покупателем товаров.

При этом, если документы, указанные в подпункте 2) данного пункта, составлены на иностранном языке, то к ним прилагается нотариально заверенный перевод на русском языке.

Глава 2. Порядок представления заключения

- 4. Органы государственных доходов в течение 5 (пяти) рабочих дней после начала налоговой проверки направляют запросы о представлении заключения по состоянию на дату составления такого заключения:
- в территориальные филиалы Национального Банка Республики Казахстан или банки второго уровня по месту присвоения учетного номера валютному договору по экспорту в отношении валютных договоров, по которым получены учетные номера;
- в банки второго уровня по месту открытия банковского счета филиала или представительства в отношении нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан через филиалы и представительства.
 - 5. Органами государственных доходов при направлении запроса указываются: наименование налогоплательщика;

индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН);

номер и дата валютного договора;

запрашиваемый период;

номер и дата регистрации предписания.

В отношении валютных договоров по экспорту, по которым получены учетные номера, в запросе указываются также учетный номер и дата его присвоения.

6. Территориальные филиалы Национального Банка Республики Казахстан (по согласованию) или банки второго уровня по запросу органа государственных доходов о

представлении заключения представляют заключение в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения такого запроса в электронном виде. Заключение заверяется электронной цифровой подписью руководителя либо лица, уполномоченного письменным решением руководителя на подписание заключения.

При отсутствии интеграции информационных систем между Национальным Банком Республики Казахстан и банками второго уровня с органами государственных доходов документы, предусмотренные частью первой настоящего пункта, представляются на бумажном носителе. При этом сопроводительное письмо и заключение подписывается руководителем либо лицом, уполномоченным письменным решением руководителя на подписание заключения, и скрепляется печатью территориального филиала Национального Банка Республики Казахстан и банка второго уровня (при ее наличии).

Приложение к Правилам представления заключения о поступлении валютной выручки форма

Заключение						
о поступлении	валютн	юй выручки	4			
за период с "	**	20	года по "	11	20	года

№ п/п	Проверяемый налогоплате		
	Индивидуальный идентификационный н о м е р / бизнес-идентификационн ый номер (ИИН/БИН)	Наименование налогоплательщика	Валюта счета
1	2	3	4

продолжение таблицы

Сведения о поступлении валютной выручки				Учетный номер
Наименование отправителя	Дата	Сумма платежа	Номер и дата валютного договора	валютного договора и дата его присвоения либо номер и дата валютного договора
5	6	7	8	9

Итого по валютному договору:	
------------------------------	--

Примечание: графа 9 заполняется в отношении валютных договоров по экспорту, по которым получены учетные номера.

Пояснение по заполнению заключения приведено в приложении к настоящей форме

Приложение к заключению о поступлении валютной выручки

Пояснения по заполнению формы

"Заключение о поступлении валютной выручки"

Форма заполняется следующим образом:

- в графе 1 формы указывается порядковый номер строки;
- в графе 2 формы указывается индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН);
 - в графе 3 формы указывается наименование налогоплательщика;
- в графе 4 формы указывается буквенное обозначение валюты согласно классификатору НК РК 07 ISO 4217 "Коды для обозначения валют и фондов";
 - в графе 5 формы указывается наименование отправителя;
 - в графе 6 формы указывается дата;
 - в графе 7 формы указывается сумма платежа;
 - в графе 8 формы указываются номер и дата валютного договора;
- в графе 9 формы указывается учетный номер валютного договора по экспорту и дата его присвоения (заполняется в отношении валютных договоров, по которым были получены учетные номера).

Приложение к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 21 февраля 2018 года № 260

Перечень утративших силу некоторых приказов Министра финансов Республики Казахстан

- 1. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 декабря 2008 года № 629 "Об утверждении формы заключения о поступлении валютной выручки и порядка его представления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 5494, опубликован в газете "Юридическая газета" от 20 марта 2009 года № 42 (1639).
- 2. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 марта 2012 года № 146 " О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 декабря 2008 года № 629 "Об утверждении формы заключения о поступлении валютной выручки и порядка его представления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 7487, опубликован в газете "Юридическая газета" от 8 мая 2012 г. № 65 (2247).
- 3. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 7 июня 2012 года № 287 "О внесении дополнения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 декабря 2008 года № 629 "Об утверждении формы заключения о поступлении валютной выручки и порядка его представления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 7737, опубликован в газете "Казахстанская правда" от 15 июня 2012 г. № 187-188 (27006-27007).

- 4. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 26 февраля 2013 года № 107 "О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 декабря 2008 года № 629 "Об утверждении формы заключения о поступлении валютной выручки и порядка его представления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 8405, опубликован в газете "Юридическая газета" 4 июня 2013 года № 80 (2455).
- 5. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 декабря 2014 года № 574 "О внесении изменения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 декабря 2008 года № 629 "Об утверждении формы заключения о поступлении валютной выручки и порядка его представления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 10159, опубликован 10 февраля 2015 года в информационно-правовой системе "Әділет").

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