

Об утверждении Правил представления заключения о поступлении валютной выручки

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21 февраля 2018 года № 260. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 6 марта 2018 года № 16525. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 сентября 2025 года № 506

Сноска. Утратил 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

заклучением 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 валютной выручки

за период с "___" _____ 20__ года по "___" _____ 20__ года

№ п/п	Проверяемый налогоплательщик		Валюта счета
	Индивидуальный идентификационный номер / бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН)	Наименование налогоплательщика	
1	2	3	4

продолжение таблицы

Сведения о поступлении валютной выручки			Учетный номер валютного договора и дата его

Наименование отправителя	Дата	Сумма платежа	Номер и дата валютного договора	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").