

**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.

      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 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 | | | Номер и дата валютного договора | Учетный номер валютного договора и дата его присвоения либо номер и дата валютного договора |
| Наименование отправителя | Дата | Сумма платежа |
| 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