

О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 144 "Об утверждении Правил получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан, а также учета и размера обеспечения такого обязательства"

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 14 марта 2019 года № 236. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 марта 2019 года № 18414.

Примечание ИЗПИ!

Приказ утрачивает силу приказом Министра финансов РК от 07.11.2025 № 682 (вводится в действие с 01.01.2026).

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 144 "Об утверждении Правил получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан, а также учета и размера обеспечения такого обязательства" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16437, опубликован 12 марта 2018 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан) следующие изменения:

1) Правила получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан, утвержденные указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) Правила учета обязательства импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан, утвержденные указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан 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 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 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

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

*Первый Заместитель
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министр финансов
Республики Казахстан*

A. Смаилов

Приложение 1
к приказу Первого Заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –

Министра финансов
Республики Казахстан
от 14 марта 2019 года № 236

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 февраля 2018 года № 144

Правила получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 2) пункта 15 статьи 172 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и

определяют порядок получения, учета, хранения, выдачи акцизных марок на табачные изделия, учетно-контрольных марок на алкогольную продукцию (за исключением виноматериала, пива и пивного напитка) (далее – алкогольная продукция) и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан.

2. Получателями учетно-контрольных марок (далее – УКМ) являются:

индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по производству алкогольной продукции;

юридические лица-резиденты Республики Казахстан, импортирующие на территорию Республики Казахстан алкогольную продукцию (далее – импортер);

банкротные и реабилитационные управляющие при реализации имущества (активов) должника.

Получателями акцизных марок являются:

индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по производству и (или) импорту табачных изделий в Республике Казахстан;

банкротные и реабилитационные управляющие при реализации имущества (активов) должника.

3. Изготовление УКМ и акцизных марок, их доставку и выдачу получателям осуществляют организация (далее – поставщик) согласно договорам (контрактам), заключенным с Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и получателями в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

4. Лицо, осуществляющее импорт алкогольной продукции в Республику Казахстан в соответствии с пунктом 7 статьи 172 Налогового кодекса, до получения УКМ посредством информационной системы представляет в органы государственных доходов по областям, городам республиканского значения и столицы (далее – орган государственных доходов) обязательство о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан (далее – Обязательство) по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

Глава 2. Порядок получения, выдачи акцизных марок на табачные изделия, учетно-контрольных марок на алкогольную продукцию (за исключением виноматериала, пива и пивного напитка) и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан

5. Получатели УКМ и акцизных марок посредством информационной системы "Контроль, учет и выдача учетно-контрольных марок, акцизных марок и другой печатной продукции Республиканского государственного предприятие "Банкнотная фабрика Национального Банка Республики Казахстан" (далее – информационная система) представляют в орган государственных доходов заявки на изготовление УКМ на алкогольную продукцию или акцизных марок на табачные изделия, производимые или импортируемые на территорию Республики Казахстан (далее – заявки) по формам согласно приложениям 2 и 3 к настоящим Правилам (далее – приложения 2 и 3) не позднее, чем за 30 (тридцать) календарных дней до наступления нового календарного года.

6. Получатели, вновь созданные или начавшие деятельность по производству и (или) импорту алкогольной продукции или табачных изделий, посредством информационной системы представляют в орган государственных доходов заявки в срок не позднее, чем за 25 (двадцать пять) календарных дней до 1 числа месяца, в котором осуществляется получение УКМ или акцизных марок согласно приложениям 2 и 3 к настоящим Правилам.

7. Получатели, при изменении количества УКМ, количества и (или) видов акцизных марок, вносят изменения и дополнения в ранее представленные заявки путем составления дополнительной заявки не позднее, чем за 25 (двадцать пять) календарных дней до 1 числа месяца, в котором осуществляется получение УКМ или акцизных марок, согласно приложениям 2 и 3 к настоящим Правилам.

При изменении количества УКМ или акцизных марок, в дополнительной заявке указываются изменения с плюсовым или минусовым значением в зависимости от того необходимо увеличить или уменьшить значение.

8. Прием заявок от получателей, импортирующих алкогольную продукцию или табачные изделия, производится при представлении копии внешнеторгового договора (контракта) на основании которого осуществляется ввоз подакцизных товаров.

9. Количество УКМ или акцизных марок, указанное получателями в заявке, не может превышать общее количество бутылок или пачек, предусмотренное внешнеторговым договором (контрактом) к ввозу (импорту) на территорию Республики Казахстан.

10. Представленные получателями заявки, в том числе и на предстоящий год, не переносятся на следующий календарный год.

11. Орган государственных доходов согласовывает представленные заявки или отказывает в их согласовании посредством информационной системы в течение 3 (трех) рабочих дней с даты поступления заявок.

Орган государственных доходов отказывает в согласовании представленных заявок при несоблюдении требований, указанных в пунктах 5, 6, 7, 8 и 9 настоящих Правил.

12. Не допускается:

передача УКМ или акцизных марок, полученных одним получателем, другому получателю;

использование УКМ для маркировки алкогольной продукции, полученных во исполнение одного внешнеторгового договора (контракта) получателя, для исполнения другого внешнеторгового договора (контракта) получателя.

13. Согласованные с органом государственных доходов заявки на изготовление УКМ на алкогольную продукцию или акцизных марок на табачные изделия, производимые или импортируемые на территорию Республики Казахстан, автоматически поступают посредством информационной системы поставщику для изготовления.

14. При получении отказа в согласовании представленных заявок, получатели повторно подают заявки в порядке, установленном настоящими Правилами.

15. Оплата за изготовление УКМ или акцизных марок производится получателями путем перечисления денег на банковский счет поставщика в соответствии с их заявкой, по каждому месяцу отдельно, в срок не позднее, чем за 15 (пятнадцать) календарных дней до 1 числа месяца, в котором осуществляется получение УКМ или акцизных марок.

16. В целях получения УКМ при маркировке получатель представляет в орган государственных доходов посредством информационной системы заявление на получение УКМ по форме:

на алкогольную продукцию, производимую на территории Республики Казахстан – согласно приложению 4 к настоящим Правилам – отдельно на каждого покупателя алкогольной продукции;

на алкогольную продукцию, импортируемую на территорию Республики Казахстан – согласно приложению 5 к настоящим Правилам.

17. При представлении заявления на получение УКМ для маркировки алкогольной продукции, импортируемой на территорию Республики Казахстан, получатель дополнительно представляет:

Обязательство по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

документ (платежный документ, банковская гарантия, договор поручительства, договор залога имущества), подтверждающий обеспечение исполнения Обязательства.

18. В целях получения УКМ при перемаркировке получатель представляет в орган государственных доходов посредством информационной системы заявление на получение учетно-контрольных марок по форме:

на алкогольную продукцию, произведенную на территории Республики Казахстан – согласно приложению 6 к настоящим Правилам;

на алкогольную продукцию, импортированную на территорию Республики Казахстан – согласно приложению 7 к настоящим Правилам.

19. В целях получения акцизных марок получатель представляет в орган государственных доходов посредством информационной системы заявление на получение акцизных марок по форме согласно приложению 8 к настоящим Правилам.

20. В случае признания получателя банкротом или применения реабилитационной процедуры, к заявлению на получение учетно-контрольных марок и к заявлению на получение акцизных марок прилагаются:

копия решения суда о признании банкротом или применении реабилитационной процедуры;

копия приказа о назначении банкротного или реабилитационного управляющего либо определения суда об оставлении права управления имуществом и делами должника за собственником имущества должника, уполномоченным им органом, учредителями (участниками);

отчет об инвентаризации.

21. Орган государственных доходов согласовывает посредством информационной системы заявления на получение учетно-контрольных марок или заявления на получение акцизных марок либо отказывает в их согласовании в течение 2 (двух) рабочих дней с даты поступления заявления на получение учетно-контрольных марок или заявления на получение акцизных марок.

При согласовании заявления на получение учетно-контрольных марок или заявления на получение акцизных марок орган государственных доходов проверяет достоверность сведений, указанных в заявлениях, уплату акцизов, сверяет оплаченные суммы (за исключением уплаты акцизов за производимые табачные изделия), указанные в платежных документах, с данными, имеющимися в органах государственных доходов.

22. Орган государственных доходов отказывает в согласовании заявления на получение учетно-контрольных марок или заявления на получение акцизных марок при:

непредставлении к заявлению документов, указанных в пунктах 17 и 20 настоящих Правил;

неполной уплате суммы акцизов (за исключением уплаты акцизов за производимые табачные изделия).

23. Выдача УКМ получателям производится поставщиком в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты подтверждения органом государственных доходов заявления на получение учетно-контрольных марок, с нанесенным штрих-кодом на УКМ и осуществленными привязками диапазонов номеров УКМ к заявлению на получение учетно-контрольных марок.

Выдача акцизных марок получателям производится поставщиком в течение 3 (трех) рабочих дней с даты подтверждения органом государственных доходов заявления на получение акцизных марок.

24. При выдаче получателям УКМ на алкогольную продукцию или акцизных марок на табачные изделия, поставщиком оформляется накладная в электронном виде посредством информационной системы.

В накладной отражаются следующие данные:

номер и дата оформления накладной

дата выдачи УКМ или акцизных марок;

номер и дата подачи заявления на получение учетно-контрольных марок или акцизных марок;

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование получателя, индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер (далее – ИИН или БИН);

наименование, вид и емкость алкогольной продукции;

серии, диапазоны номеров и количество УКМ или виды и количество акцизных марок.

25. Выдача УКМ или акцизных марок получателям производится в соответствии с количеством, указанным в заявлении на получение учетно-контрольных марок и (или) заявлении на получение акцизных марок.

26. В информационной системе накладная, после оформления, приобретает следующие статусы:

- 1) "Не доставлен" – до получения УКМ и акцизных марок получателем;
- 2) "Доставлен" – после получения УКМ и акцизных марок получателем.

27. Ответственность за достоверность сведений, указанных в заявках, в заявлении на получение учетно-контрольных марок и в заявлении на получение акцизных марок, несут получатели УКМ и акцизных марок.

28. Импортер алкогольной продукции не позднее 6 (шести) месяцев после завершения фактического импорта представляет посредством информационной системы отчет импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан (далее – Отчет) по форме согласно приложению 9 к настоящим Правилам.

29. Орган государственных доходов в течение 1 (одного) рабочего дня после представления импортером Отчета, предусмотренных пунктом 28 настоящих Правил, информирует импортера о получении Отчета посредством информационной системы.

30. Подтверждение Отчета органом государственных доходов осуществляется путем проставления отметки в журнале учета регистрации отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан по форме согласно приложению 10 к настоящим Правилам.

В случае отказа в принятии Отчета в адрес импортера не позднее 2 (двух) рабочих дней, органом государственных доходов направляется письменный отказ с указанием причин.

31. Один экземпляр Отчета с проставленной отметкой о подтверждении остается в органе государственных доходов, второй экземпляр вручается (направляется) получателю либо его представителю.

32. Принятый органом государственных доходов Отчет является подтверждением исполнения Обязательства и основанием для возврата обеспечения исполнения Обязательства.

33. При невыполнении импортером требования, указанного в пункте 28 настоящих Правил, на следующий день после истечения срока исполнения Обязательства, орган государственных доходов принимают меры в соответствии с Налоговым кодексом.

В случае, если органом государственных доходов не принят Отчет, последующее приобретение УКМ получателем не допускается.

Глава 3. Учет и хранение УКМ и акцизных марок

34. Учет УКМ или акцизных марок получателем осуществляется в соответствии со статьей 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности".

35. Неиспользованные и (или) поврежденные УКМ или акцизные марки подлежат возврату получателями в орган государственных доходов. При этом денежные средства, уплаченные за УКМ или акцизные марки, не возвращаются.

36. УКМ и акцизные марки должны быть возвращены в орган государственных доходов также в случаях, когда маркировка алкогольной продукции УКМ, табачных изделий акцизными марками произведена с нарушением порядка маркировки, утвержденного уполномоченным органом в соответствии с подпунктом 1) пункта 15 статьи 172 Налогового кодекса.

При этом денежные средства, уплаченные за УКМ или акцизные марки, не возвращаются.

37. Получатели обеспечивают сохранность УКМ или акцизных марок до их использования, а также испорченных и (или) неиспользованных УКМ или акцизных марок до их уничтожения в порядке, установленном настоящими Правилами.

38. Возврат испорченных и (или) неиспользованных УКМ или акцизных марок получателем производится в орган государственных доходов на основании заявления о возврате УКМ или акцизных марок в произвольной форме, с указанием причин возврата и при предъявлении накладной, по которой получены УКМ или акцизные марки.

39. При возврате УКМ и акцизных марок составляется акт приема-передачи учетно-контрольных марок или акцизных марок по форме согласно приложению 11 (

далее – акт приема-передачи) к настоящим Правилам, в двух экземплярах и подписывается комиссией, создаваемой ежегодно не позднее 10 января приказом руководителя органа государственных доходов в количестве не менее трех работников (далее – комиссия). Один экземпляр акта приема-передачи вручается получателю.

40. Уничтожение УКМ или акцизных марок производится комиссией ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом в присутствии получателей.

41. О фактическом уничтожении УКМ или акцизных марок составляется акт о списании и уничтожении учетно-контрольных марок или акцизных марок по форме согласно приложению 12 к настоящим Правилам (далее – акт уничтожения), в двух экземплярах. Один экземпляр акта уничтожения вручается получателю.

Каждый экземпляр акта уничтожения подписывается членами комиссии и получателем и заверяется печатью органа государственных доходов.

Факт уничтожения УКМ или акцизных марок фиксируется в информационных системах.

42. Получатели ежемесячно посредством информационной системы представляют в орган государственных доходов отчет об использовании полученных УКМ или акцизных марок по форме согласно приложению 13 к настоящим Правилам.

Приложение 1
к Правилам получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан
форма

(наименование органа государственных доходов)

(Ф.И.О. (при его наличии)
руководителя органа
государственных доходов)
Регистрационный № ____ от " ____ " ____ г.
(заполняется органом
государственных доходов)

**Обязательство о целевом использовании учетно-контрольных марок
при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан**

(наименование импортера, БИН*, юридический адрес, банковские реквизиты) обязуется в соответствии с пунктом 7 статьи 172 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", осуществить обеспечение обязательства способом

(платежный документ, банковская гарантия, договор поручительства, договор залога имущества)

от _____ № _____

(дата способа обеспечения) (номер способа обеспечения)
в размере _____ тенге, использовать учетно-контрольные
марки в

соответствии с их назначением, осуществить вывоз учетно-контрольных марок для наклеивания на алкогольную продукцию за пределами территории Республики Казахстан,

осуществить ввоз на территорию Республики Казахстан маркированной учетно-контрольными марками алкогольной продукции и ее доставку до места назначения, вернуть

испорченные и (или) неиспользованные учетно-контрольные марки в выдавший орган государственных доходов, уплатить косвенные налоги по импортированной алкогольной

продукций, представить отчет импортеров о целевом использовании учетно-контрольных

марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан в установленные сроки.

В случае неисполнения вышеуказанных действий деньги, являющиеся суммой обеспечения

исполнения настоящего Обязательства, суммы обеспечения обязательства органом государственных доходов будут перечислены в доход государственного бюджета.

"___" _____ ГОД.

С Правилами получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и

представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан ознакомлен.

Подписано и отправлено получателем в 00:00 часов "___" _____ 20__ года:

Данные из ЭЦП

Дата и время подписания ЭЦП

Примечание:

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

БИН – Бизнес -идентификационный номер

ЭЦП – электронная цифровая подпись

Приложение 2

к Правилам получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан в форме

(наименование органа
государственных доходов, БИН*)

(Ф.И.О. (при его наличии)
руководителя органа
государственных доходов)

Заявка на изготовление учетно-контрольных марок на алкогольную продукцию или акцизных марок на табачные изделия, производимые на территории Республики Казахстан

вид заявки:

- на предстоящий год, для вновь созданных или начавших деятельность
 - дополнительная тысячи штук

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	Всего на год	Примечание (указать вид акцизных марок " листовые" или " резаные", для табачных

														издел ий, произ водим ых на террит ории Респу блики Казах стан)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	

Подписано и отправлено получателем в 00:00 часов " " 20__ года:

Данные из ЭЦП

Дата и время подписания ЭЦП

Примечание:

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

ИИН – индивидуальный идентификационный номер

БИН – бизнес -идентификационный номер

ЭЦП – электронная цифровая подпись

Приложение 3

к Правилам получения, учета,
хранения, выдачи акцизных и
учетно-контрольных марок и
представления обязательства,
отчета импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

(наименование органа
государственных доходов, БИН*)

(Ф.И.О. (при его наличии)
руководителя органа
государственных доходов)

(наименование, ИИН/БИН* получателя
)

**Заявка на изготовление учетно-контрольных марок на алкогольную продукцию или
акцизных марок на табачные изделия, импортируемых на территорию Республики
Казахстан**

вид заявки:

- на предстоящий год, для вновь созданных или начавших деятельность

- дополнительная

тысячи штук

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	Всего на год	Примечание (указать вид акцизных марок "листовые" или "резаные", для табачных изделий, импортируемых на терриорию Республики Казахстан)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	

Подписано и отправлено получателем в 00:00 часов "___" 20__ года:

Данные из ЭЦП

Дата и время подписания ЭЦП

Примечание:

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

ИИН – индивидуальный идентификационный номер

БИН – бизнес -идентификационный номер

ЭЦП – электронная цифровая подпись

Приложение 4

к Правилам получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан

форма

(наименование органа
государственных доходов, БИН*)

(Ф.И.О. (при его наличии)
руководителя органа
государственных доходов)

Заявление на получение учетно-контрольных марок № _____ дата

вид заявления: маркировка

вид УКМ: на алкогольную продукцию, производимую на территории Республики
Казахстан

— *БИН, наименование получателя, адрес, лицензия (орган выдавший лицензию,
номер,
дата и год выдачи),

— (*ИИН/БИН, наименование покупателя, адрес, лицензия (орган выдавший
лицензию,
номер, дата и год выдачи)

просит выдать учетно-контрольные марки: в количестве _____
штук

(в цифрах и прописью)

Указанное количество УКМ необходимо для выпуска товаров:

Пин-код алкогольной продукции (при наличии): _____

— При отсутствии пин-кода на алкогольную продукцию необходимо указать:

— (наименование, вид, емкость и крепость алкогольной продукции)

— (период розлива), (сертификат соответствия (орган сертификации, номер и период
выдачи сертификации)

цена за единицу продукции: _____

тенге

денежные средства на покупку учетно-контрольных марок внесены на банковский счет

платежным документом № ____ от " ____" ____ 20__ года в сумме

(сумма прописью)

акциз уплачен на банковский счет ____ платежным документом № ____ от " ____" ____ 20__
года
в сумме ____

(сумма прописью)

Способ получения (доставка/самовывоз)

С Правилами получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-

контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан ознакомлен.

Подписано и отправлено получателем в 00:00 часов " ____" ____ 20__ года:

Данные из ЭЦП

Дата и время подписания ЭЦП

Примечание:

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

УКМ – учетно-контрольная марка

БИН – бизнес -идентификационный номер

ПИН-код - персональный идентификационный номер-код

ЭЦП – электронная цифровая подпись

Приложение 5

к Правилам получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан
форма

(наименование органа
государственных доходов, *БИН)

(Ф.И.О. (при его наличии)
руководителя органа
государственных доходов)

Заявление на получение учетно-контрольных марок № ____ дата

вид заявления: маркировка

вид УКМ: на алкогольную продукцию, импортируемую на территорию Республики Казахстан

*БИН, наименование получателя, адрес, лицензия (орган выдавший лицензию, номер,

дата и год выдачи),

просит выдать учетно-контрольные марки:

в количестве _____

штук

(в цифрах и прописью)

Указанное количество УКМ необходимо для ввоза товаров:

Пин-код алкогольной продукции (при наличии): _____

При отсутствии пин-кода на алкогольную продукцию необходимо указать:

(наименование, вид, емкость и крепость алкогольной продукции), (страна происхождения)

(сертификат соответствия (орган сертификации, номер и период выдачи сертификации – для

импортеров из территории государств-членов Евразийского экономического союза) денежные средства на покупку учетно-контрольных марок внесены на банковский счет _____ платежным документом № ____ от "____" ____ 20____ года в сумме _____

(сумма прописью)

акциз уплачен на банковский счет _____ платежным документом № ____ от "____" ____ 20____ года

в сумме _____

(сумма прописью)

Способ получения (доставка/самовывоз)

С Правилами получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-

контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан ознакомлен.

Подписано и отправлено получателем в 00:00 часов "___" 20__ года:

Данные из ЭЦП

Дата и время подписания ЭЦП

Примечание:

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

УКМ – учетно-контрольная марка

ИИН – индивидуальный идентификационный номер

БИН – бизнес -идентификационный номер

ПИН-код - персональный идентификационный номер-код

ЭЦП – электронная цифровая подпись

Приложение 6

к Правилам получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан

форма

(наименование органа государственных доходов, БИН*)

(Ф.И.О. (при его наличии)
руководителя органа
государственных доходов)

Заявление на получение учетно-контрольных марок № _____ дата

вид заявления: перемаркировка

вид УКМ: на алкогольную продукцию, производимую на территории Республики Казахстан

БИН*, наименование получателя, адрес, лицензия (орган выдавший лицензию, номер,

дата и год выдачи),

просит выдать учетно-контрольные марки: в количестве _____ штук

(в цифрах и прописью)

Указанное количество УКМ необходимо для перемаркировки товаров:

Пин-код алкогольной продукции: _____

(наименование, вид, емкость и крепость алкогольной продукции)

диапазоны номеров УКМ старого образца: _____

дата и номер инвентаризационной описи: _____

даты и номера сопроводительных накладных на возврат алкогольной продукции:

денежные средства на покупку учетно-контрольных марок внесены на банковский счет
платежным документом № ____ от "____" ____ 20__ года в сумме

(сумма прописью)

Способ получения (доставка/самовывоз)

С Правилами получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-

контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан ознакомлен.

Подписано и отправлено получателем в 00:00 часов "____" ____ 20__ года:

Данные из ЭЦП

Дата и время подписания ЭЦП

Примечание:

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

УКМ – учетно-контрольная марка

БИН – бизнес -идентификационный номер

ПИН-код - персональный идентификационный номер-код

ЭЦП – электронная цифровая подпись

Приложение 7

к Правилам получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте

алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

(наименование органа
государственных доходов, БИН*)

(Ф.И.О. (при его наличии)
руководителя органа
государственных доходов)

Заявление на получение учетно-контрольных марок № _____ дата

вид заявления: перемаркировка

вид УКМ: на алкогольную продукцию, импортируемую на территорию Республики
Казахстан

БИН*, наименование получателя, адрес, лицензия (орган выдавший лицензию,
номер,

дата и год выдачи)

просит выдать учетно-контрольные марки:

в количестве _____ штук

(в цифрах и прописью)

Указанное количество УКМ необходимо для перемаркировки товаров:

Пин-код алкогольной продукции: _____

(наименование, вид, емкость и крепость алкогольной продукции)
диапазоны номеров УКМ старого образца: _____

дата и номер инвентаризационной описи: _____

даты и номера сопроводительных накладных на возврат алкогольной продукции:

денежные средства на покупку учетно-контрольных марок внесены на банковский счет

платежным документом № ____ от "____" ____ 20____ года в сумме

(сумма прописью)

Способ получения (доставка/самовывоз)

С Правилами получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан ознакомлен.

Подписано и отправлено получателем в 00:00 часов "___" 20__ года:

Данные из ЭЦП

Дата и время подписания ЭЦП

Примечание:

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

УКМ – учетно-контрольная марка

БИН – бизнес -идентификационный номер

ЭЦП – электронная цифровая подпись

Приложение 8

к Правилам получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан

форма

(наименование органа
государственных доходов)

(Ф.И.О. (при его наличии)
руководителя органа
государственных доходов)

Заявление на получение акцизных марок

(наименование, ИИН/БИН*, адрес получателя)

просит выдать акцизные марки:

в количестве "___" _____

штук

(прописью)

деньги на покупку акцизных марок внесены на банковский счет _____

платежным документом № _____ от "___" 20__ года в сумме

_____ (сумма прописью)

акциз уплачен на банковский счет _____

платежным документом № _____ от "___" _____ 20__ года в сумме

_____ (сумма прописью)

Способ получения (доставка/самовывоз)

С Правилами получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-

контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан ознакомлен.

Подписано и отправлено получателем в 00:00 часов "___" _____ 20__ года:

Данные из ЭЦП

Дата и время подписания ЭЦП

Примечание:

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

ИИН – индивидуальный идентификационный номер

БИН – бизнес -идентификационный номер

ЭЦП – электронная цифровая подпись

Приложение 9

к Правилам получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом

использовании учетно-контрольных марок и импорте алкогольной продукции в

Республику Казахстан

форма

_____ (наименование органа
государственных доходов)

_____ (Ф.И.О. (при его наличии)
руководителя органа
государственных доходов)

_____ (дата заполнения)

**Отчет импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок
при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан**

(наименование, БИН* и местонахождение импортера, осуществляющего ввоз
(импорт) алкогольной продукции)

Номер заявления на получение учетно-контрольных марок	Дата заявления на получения учетно-контрольных марок	Номер накладной о получении учетно-контрольных марок	Дата накладной о получении учетно-контрольных марок	Вид алкогольной продукции	Наименование алкогольной продукции на учетно-контрольных марках	Емкость алкогольной продукции
---	--	--	---	---------------------------	---	-------------------------------

продолжение таблицы

Выдано учетно-контрольных марок		Использовано учетно-контрольных марок для маркировки алкогольной продукции			Возвращено в орган государственных доходов испорченных и (или) неиспользованных учетно-контрольных марок	
серия и диапазон номеров*	количество (штук)	заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов или декларация на товары, подтвержденных органом государственных доходов	серия и диапазон номеров*	количество (штук)	серия и диапазон номеров*	количество (штук)

Всего выдано _____ штук учетно-контрольных марок,

в том числе:

использовано для маркировки _____ штук;

возвращено _____ штук.

Дата оформления и номер сопроводительных накладных на алкогольную продукцию при

импорте "___" ____ 20__ год № _____

Приложение к отчету на _____ листах.

Подписано и отправлено получателем в 00:00 часов "___" ____ 20__ года:

Данные из ЭЦП

Дата и время подписания ЭЦП

Примечание:

Диапазон номеров – набор последовательных номеров учетно-контрольных марок одной серии, представленный первым и последним номерами последовательности;

БИН – бизнес -идентификационный номер

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

ЭЦП – электронная цифровая подпись

Приложение 10
к Правилам получения, учета,
хранения, выдачи акцизных и
учетно-контрольных марок и
представления обязательства,
отчета импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

**Журнал учета регистрации отчета импортеров о целевом использовании
учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан**

№ п/п	Дат а поступлени я	БИН * получателя	Наименован ие получателя	Отчетный период	Дата приема	Дат а подтвержде ния	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8

Примечание

БИН – бизнес-идентификационный номер

Приложение 11
к Правилам получения, учета,
хранения, выдачи акцизных и
учетно-контрольных марок и
представления обязательства,
отчета импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

Акт приема-передачи учетно-контрольных марок или акцизных марок

" ____ " 20 ____ г.

(наименование органа государственных доходов, адрес, БИН*)
в лице Комиссии в составе:

(должность, Ф.И.О. (при его наличии)
принимает, а получатель учетно-контрольных марок
(УКМ) или акцизных марок (АМ)

(наименование получателя, ИИН/БИН, адрес)

в лице _____

(Ф.И.О. (при его наличии) получателя, либо уполномоченного лица)
сдает УКМ или АМ:

Дата получения УКМ или АМ	Виды, серии и номера УКМ, виды АМ	Количество УКМ или АМ	Ставка акциза, действовавшая в период получения УКМ или АМ, тенге	Сумма акциза	Причина возврата УКМ или АМ
Итого:					

Примечание

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

УКМ – учетно-контрольная марка

АМ – акцизная марка

ИИН – индивидуальный идентификационный номер

БИН – бизнес-идентификационный номер

Приложение 12

к Правилам получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан

форма

Акт о списании и уничтожении учетно-контрольных марок или акцизных марок

В соответствии в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 469 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", нами, комиссией в составе:

произведено списание и уничтожение путем сжигания или измельчения учетно-контрольных марок, или акцизных марок в количестве

штук

в том числе: _____

(виды, серии и диапазоны номера учетно-контрольных марок, виды акцизных марок)

Комиссия в составе:

(Ф.И.О. (при его наличии), должность, подпись членов комиссии и получателя):

Примечание

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

Приложение 13
к Правилам получения, учета, хранения, выдачи акцизных и учетно-контрольных марок и представления обязательства, отчета импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан
форма

Отчет об использовании полученных учетно-контрольных марок или акцизных марок
отчетный период _____ месяц 20__ года

Наименование либо Ф.И.О. (при его наличии), ИИН/БИН * получателя	Остаток на начало отчетного периода	Получено учетно-контрольных марок или акцизных марок	Использовано о учетно-контрольных марок или акцизных марок	Испорчено учетно-контрольных марок или акцизных марок	Возвращено учетно-контрольных или акцизных марок в органы государственных доходов	Утрачены учетно-контрольных или акцизных марок	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8

Подписано и отправлено получателем в 00:00 часов " __ " _____ 20__ года:

Данные из ЭЦП

Дата и время подписания ЭЦП

Примечание

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

БИН – бизнес идентификационный номер

ИИН – индивидуальный идентификационный номер

ЭЦП – электронная цифровая подпись

Приложение 2
к приказу Первого Заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 14 марта 2019 года № 236
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 февраля 2018 года № 144

Правила учета обязательства импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила учета обязательства импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 2) пункта 15 статьи 172 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и определяют порядок учета обязательства импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок в органах государственных доходов.

2. Регистрацию обеспечения уплаты обязательства о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан (далее – Обязательство) осуществляют органы государственных доходов по областям, городам республиканского значения и столицы (далее – органы государственных доходов) посредством информационной системы "Контроль, учет и выдача учетно-контрольных марок, акцизных марок и другой печатной продукции Республиканского государственного предприятия "Банкнотная фабрика Национального Банка Республики Казахстан" (далее – информационная система).

Глава 2. Порядок учета Обязательства

3. Уплата Обязательства обеспечивается следующими способами по выбору импортера:

путем внесения денег на счет временного размещения денег принадлежащего соответствующему органу государственных доходов (далее – счет);

банковской гарантией;

поручительством;

залогом имущества.

Уплата Обязательства может осуществляться несколькими способами одновременно.

4. Регистрация обеспечения Обязательства осуществляется посредством информационной системы путем оформления карточки по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам (далее – Карточка).

5. Карточка оформляется органом государственных доходов посредством информационной системы в целях учета и является документом, подтверждающим принятие обеспечения Обязательства.

6. Регистрационный номер Карточки имеет следующую структуру:

00000/ДДММГГ/ННННН, где:

00000 – код органа государственных доходов, зарегистрировавшего Карточку;

ДД – день регистрации;

ММ – месяц регистрации;

ГГ – последние цифры года регистрации;

ННННН - порядковый номер Карточки.

Нумерация порядковых номеров Карточек начинается с единицы. Начало нумерации порядковых номеров Карточек начинается с 1 января каждого последующего календарного года.

7. По заявлению импортера формируется дополнение к Карточке в случаях:

продления срока действия обеспечения уплаты Обязательства, связанное с продлением срока совершения импорта;

продления срока действия банковской гарантии, договора залога имущества, договора поручительства;

реорганизации юридического лица, представившего обеспечение уплаты Обязательства, или юридического лица, являющегося гарантом.

Дополнение к Карточке оформляется по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам посредством информационной системы.

8. Возврат импортеру обеспечения Обязательства осуществляется органом государственных доходов в течение 10 (десяти) рабочих дней при условии исполнения Обязательства и на основании:

1) платежного поручения органа государственных доходов на возврат денежных средств – если обеспечение Обязательства осуществлено деньгами;

2) письма от органа государственных доходов об исполнении обязательств импортером с приложением оригинала банковской гарантии для ее аннулирования – если обеспечение Обязательства осуществлено банковской гарантией;

3) письма от органа государственных доходов о прекращении действия договора поручительства, в случаях исполнения импортером Обязательства, во исполнение которого представлен договор поручительства – если обеспечение Обязательства осуществлено путем представления поручительства;

4) письма от органа государственных доходов о прекращении действия договора залога имущества, в случаях исполнении импортером обязательств, во исполнение

которых представлен договор залога имущества – если обеспечение Обязательства осуществлено путем представления договора залога имущества.

9. Заявление о возврате суммы обеспечения со счета, оформившего Карточку, после исполнения Обязательства, но не позднее трех лет со дня следующего за днем исполнения Обязательства, в соответствии со статьей 178 Гражданского кодекса Республики Казахстан.

10. Возврат (зачет) внесенных денег на счет осуществляется по письменному заявлению импортера в течение 10 (десяти) рабочих дней после представления отчета об исполнении обязательства импортера о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции в Республику Казахстан в соответствии с пунктом 14 статьи 172 Налогового кодекса.

11. При условии исполнения Обязательств, по заявлению импортера сумма обеспечения Обязательства зачитывается в счет уплаты в качестве обеспечения следующего Обязательства.

12. В случае отсутствия заявления импортера на возврат суммы обеспечения со счета или на залог такой суммы по другим Обязательствам, орган государственных доходов перечисляет сумму обеспечения со счета в бюджет при одновременном соблюдении следующих условий:

исполнения импортером Обязательства;

окончания срока исковой давности, установленного статьей 178 Гражданского кодекса Республики Казахстан.

13. Для возврата импортеру со счета сумм обеспечения исполнения Обязательства орган государственных доходов представляет в территориальные органы казначейства следующие документы в двух экземплярах:

реестр платежных поручений по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам;

платежное поручение по форме согласно приложению 1 к Правилам осуществления безналичных платежей и (или) переводов денег на территории Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 августа 2016 года № 208 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 14419).

Платежное поручение регистрируется посредством информационной системы в журнале регистрации платежных поручений на возврат суммы обеспечения Обязательств по форме согласно приложению 4 к настоящим Правилам.

14. При неисполнении импортером Обязательства, обеспеченного внесением денег на счет, орган государственных доходов зарегистрировавший Карточку, в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней перечисляет деньги со счета в доход государственного бюджета.

Глава 3. Порядок учета денег, внесенных на счет временного размещения денег органа государственных доходов

15. Суммы обеспечения уплаты Обязательства вносятся импортером на счет.

16. Должностным лицом осуществляется учет и контроль за исполнением Обязательств по внесенным импортером денег на счет. Для учета внесенных импортером денег органом государственных доходов посредством информационной системы ведутся лицевые карточки по учету сумм обеспечения Обязательства по форме согласно приложению 5 к настоящим Правилам (далее – Лицевая карточка).

17. Лицевая карточка предназначена для:

учета денег, внесенных на счет;

своевременного зачисления перечисленных сумм обеспечения Обязательства со счета в бюджет по неисполненным Обязательствам;

перечисления сумм обеспечения Обязательств со счета бюджет по истечении срока исковой давности;

возврата (зачета) денег, внесенных на счет, на банковские счета импортеров по исполненным Обязательствам или в счет другого Обязательства.

18. Лицевая карточка по суммам обеспечения открывается в отдельности на каждого импортера для учета сумм, внесенных на счет, на основании принятого Обязательства.

19. Учет обеспечения исполнения Обязательства по временному размещению денег соответствующего органа государственных доходов ведется в информационной системе.

20. Органом государственных доходов посредством информационной системы ведется реестр платежных документов, где указываются суммы Обязательства по внесенным импортером денег на счет по форме согласно приложению 6 к настоящим Правилам.

21. Основанием для открытия Лицевой карточки является внесение импортером денег на счет.

22. Лицевая карточка по суммам обеспечения открывается на каждый календарный год. Сальдо переносится на следующий год.

При открытии импортерам Лицевой карточки по суммам обеспечения в обязательном порядке указываются следующие реквизиты:

полное наименование импортера;

БИН импортера;

юридический адрес;

сумма.

Глава 4. Порядок учета банковской гарантии

23. Банковская гарантия представляется импортером в орган государственных доходов.

24. Орган государственных доходов запрашивает подтверждение банковской гарантии в письменной форме у банка, выдавшего такую гарантию, для проверки достоверности в отношении подлинности и/или содержания банковской гарантии.

25. Орган государственных доходов, зарегистрировавший Карточку на основании представленной банковской гарантии, а также сведений, отраженных в Карточке, в целях учета сумм обеспечения Обязательства, осуществляет посредством информационной системы формирование Реестра банковских гарантий по форме согласно приложению 7 к настоящим Правилам.

26. Импортер, исполнивший Обязательство, обеспеченное банковской гарантией, информирует об этом банк.

27. В случае неисполнения импортером Обязательства орган государственных доходов в течение 5 (пяти) рабочих дней после окончания срока исполнения Обязательства, предусмотренных гарантией банка, направляет банку требование об уплате причитающихся сумм Обязательства.

28. Требование органа государственных доходов об уплате причитающихся сумм обеспечения Обязательства, направляемое банку, содержит:

наименование импортера;

БИН импортера;

код бюджетной классификации, на который подлежат зачислению суммы обеспечения Обязательства;

реквизиты органа государственных доходов-бенефициара и органа казначейства;

сумму Обязательства, подлежащую уплате, в связи с неисполнением импортером Обязательства;

срок уплаты суммы Обязательства, подлежащей уплате, в связи с неисполнением импортером Обязательства.

Глава 5. Порядок учета договора поручительства

29. Договор поручительства представляется в орган государственных доходов импортером.

30. Орган государственных доходов в качестве обеспечения уплаты Обязательства принимает договор поручительства, оформленный в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан.

31. Орган государственных доходов запрашивает подтверждение договора-поручительства в письменной форме у поручителя, для проверки достоверности в отношении подлинности и/или содержания представленного договора-поручительства.

32. На основании представленного договора поручительства уплата Обязательства обеспечивается поручителем следующими способами:

внесение сумм обеспечения на счет временного размещения денег;
банковская гарантия;
залог имущества.

33. Орган государственных доходов, зарегистрировавший Карточку на основании представленного договора поручительства, а также сведений, отраженных в Карточке, в целях учета сумм обеспечения Обязательства, посредством информационной системы осуществляет формирование Реестра договоров поручительства по форме согласно приложению 8 к настоящим Правилам.

34. Импортер, исполнивший Обязательство, обеспеченное договором поручительства, извещает об этом поручителя.

35. В случае неисполнения импортером Обязательства, орган государственных доходов направляет поручителю требование об уплате причитающихся сумм Обязательства в течение 5 (пяти) рабочих дней после окончания сроков исполнения Обязательства, предусмотренных поручительством.

36. Требование органа государственных доходов об уплате причитающихся сумм Обязательства, направляемое поручителю, содержит:

наименование импортера;

БИН импортера;

код бюджетной классификации, на который подлежат зачислению суммы обеспечения Обязательства;

реквизиты органа государственных доходов-бенефициара и органа казначейства;

сумму Обязательства, подлежащую уплате в связи с неисполнением импортером Обязательства;

срок уплаты суммы Обязательства, подлежащей уплате в связи с неисполнением импортером Обязательства.

Глава 6. Порядок учета залога имущества

37. Договор залога имущества представляется в орган государственных доходов импортером.

38. Орган государственных доходов в качестве обеспечения Обязательства принимает залог имущества на основании договора залога имущества, оформленного в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан, а также отчета оценщика об оценке рыночной стоимости залогового имущества.

39. Орган государственных доходов запрашивает подтверждение договора залога имущества в письменной форме у залогодателя, для проверки достоверности в отношении подлинности и/или содержания представленного договора залога имущества.

40. Орган государственных доходов, зарегистрировавший Карточку, на основании представленного договора залога имущества, а также сведений, отраженных в Карточке, в целях учета сумм обеспечения Обязательства посредством информационной системы осуществляет формирование Реестра договоров залога имущества по форме согласно приложению 9 к настоящим Правилам.

41. Импортер, исполнивший Обязательство, обеспеченное договором залога имущества, извещает об этом залогодателя.

42. В случае неисполнения импортером Обязательства орган государственных доходов в течение 5 (пяти) рабочих дней после окончания сроков исполнения Обязательства, предусмотренных договором залога имущества, направляет залогодателю требование об уплате причитающихся сумм Обязательства.

43. Требование органа государственных доходов об уплате причитающихся сумм Обязательств, направляемое залогодателю содержит:

наименование импортера;

Бизнес идентификационный номер импортера;

код бюджетной классификации, на который подлежат зачислению суммы обеспечения Обязательства;

реквизиты органа государственных доходов – бенефициара и органа казначейства;

сумму Обязательства, подлежащую уплате, в связи с неисполнением импортером Обязательства;

срок уплаты суммы Обязательства, подлежащей уплате, в связи с неисполнением импортером Обязательства.

Приложение 1
к Правилам учета обязательства
импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

Карточка № _____

Импортер _____
(наименование юридического лица, юридический адрес, БИН*)

_____ (срок исполнения обязательства о целевом использовании учетно-контрольных марок
при импорте алкогольной продукции)

(способ обеспечения обязательства импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции)

(номер и дата платежного поручения, банковской гарантии, договора залога имущества, договора поручительства)

(сумма обеспечения уплаты обеспечения обязательства о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции)

(номер и дата инвойса, внешторгового договора контракта.)

(информация о лице, являющемся гарантом обеспечения обязательства о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции (банке, поручителе, залогодателе))

(способ обеспечения обязательства о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции, выбранный поручителем)

(номер и дата платежного поручения, банковской гарантии, договора залога имущества, представленных поручителем)

(срок действия банковской гарантии, договора залога имущества, договора поручительства)

(номер подтверждения обеспечения уплаты обязательства о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции, при его применении)

(Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица органа государственных доходов)
Примечание

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество
БИН – бизнес-идентификационный номер

Приложение 2
к Правилам учета обязательства
импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

Дополнение к Карточке №_____

Импортер _____

_____ (наименование юридического лица, юридический адрес, БИН*)

_____ (срок исполнения обязательства о целевом использовании учетно-контрольных марок
при импорте алкогольной продукции)

_____ (способ обеспечения обязательства импортеров о целевом использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции)

_____ (номер и дата платежного поручения, банковской гарантии, договора залога
имущества, договора поручительства)

_____ (сумма обеспечения уплаты обеспечения обязательства о целевом использовании
учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции)

_____ (номер и дата инвойса, внешторгового договора контракта)

_____ ,

_____ (информация о лице, являющемся гарантом обеспечения обязательства о целевом
использовании учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции
(банке, поручителе, залогодателе))

(способ обеспечения обязательства о целевом использовании учетно- контрольных марок при импорте алкогольной продукции, выбранный поручителем)

(номер и дата платежного поручения, банковской гарантии, договора залога имущества, представленных поручителем)

(срок действия банковской гарантии, договора залога имущества, договора поручительства)

(номер подтверждения обеспечения уплаты обязательства о целевом использовании учетно- контрольных марок при импорте алкогольной продукции, при его применении)

(Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица органа государственных доходов)

Примечание

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

БИН – бизнес-идентификационный номер

Приложение 3
к Правилам учета обязательства
импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

Реестр платежных поручений

(наименование органа государственных доходов) в

(наименование территориального органа казначейства)

(дата представления реестра)

№ п/п	Дата платежного поручения	Номер платежного поручения	Сумма	Отметка об исполнении/ неисполнении*	Примечание*
1	2	3	4	5	6

Руководитель органа государственных доходов _____

(Ф.И.О. (при его наличии) подпись)

Ответственный исполнитель органа государственных доходов _____

(Ф.И.О. (при его наличии) подпись)

Примечание

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество

* данные поля заполняются ответственным исполнителем территориального органа казначейства

Приложение 4
к Правилам учета обязательства
импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

Журнал регистрации платежных поручений на возврат суммы обеспечения обязательства

№ п/п	Наименование органа государственных доходов	Дата выписки платежного поручения	Номер платежного поручения	БИН* получателя, которому производится возврат	Наименование получателя, которому производится возврат	Сумма, подлежащая возврату получателю	Сумма, подлежащая перечислению в бюджет
1	2	3	4	5	6	7	8

продолжение таблицы

Реквизиты банковского счета получателя			Дата представления в орган государственных доходов	Дата исполнения органами Казначейства
наименование банка-бенефициара и банковский идентификационный код (БИК)	индивидуальный идентификационный код (ИИК)	Примечание		
9	10	11	12	13

Примечание

БИН – бизнес-идентификационный номер

Приложение 5
к Правилам учета обязательства
импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

Лицевая карточка по учету сумм обеспечения обязательства

Наименование импортера _____

БИН* импортера _____

Адрес _____

Примечание

БИН – бизнес-идентификационный номер

Приложение 6
к Правилам учета обязательства
импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

Реестр платежных документов

№ п/п	БИН* импорте ра	Наимен ование импорте ра и его реквизи ты	Сумма обеспеч ения обязател ьства	Номер и дата платежн о г о поручен и я , квитанц и и , докумен т а , подтвер ждающе г о оплату	Срок действи я обеспеч ения	Срок фактиче ского исполне ния	Сумма возврата импорте ру	Дата взыскан и я суммы п о обеспеч ению, внесенн ого на счет временн о г о размеще ния денег соответс твующе го	Сумма, перечис ленная в бюджет
Состав импорта	Состав выполне ния								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	органа государс твенных доходов	Примеча ние
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	--	----------------

Примечание

БИН – бизнес-идентификационный номер

Приложение 7
к Правилам учета обязательства
импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

Реестр банковских гарантий

№ п/п	Регистрационный номер карточки и обеспечения обязательств о целевом использовании и учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции	Реквизиты импортера		Реквизиты банковской гарантии						Сумма обеспечения уплаты, перечисленной в бюджет при взыскании и обязательств	Примечание	
		Наименование юридического лица	БИН*	Наименование банка	Номер и дата банковской гарантии	Сумма обеспечения	Срок действия банковской гарантии	Срок исполнения обязательств	Срок фактического исполнения обязательств	Дата взыскания суммы обеспечения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Примечание

БИН – бизнес-идентификационный номер

Приложение 8
к Правилам учета обязательства

импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

Реестр договоров поручительства

№ п/п	Регистрационный номер карточки обеспечения обязательства о целевом использовании и учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции	Реквизиты импортера		Реквизиты поручителя			
		Наименование юридического лица	БИН*	Наименование поручителя	Номер и дата договора поручительства	Сумма обеспечения обязательства	Срок действия договора поручительства
1	2	3	4	5	6	7	8

продолжение таблицы

Реквизиты способа обеспечения уплаты обязательства, выбранного поручителем				Срок фактического исполнения обязательства	Срок фактического исполнения обязательства	Дата взыскания суммы обеспечения уплаты обязательства	Сумма обеспечения уплаты в бюджет при взыскании обязательства	Примечание
Способ обеспечения уплаты обязательства	Номер и дата платежного поручения банковской гарантии, договора залога имущества	Сумма обеспечения уплаты обязательства	Срок действия банковской гарантии, договора залога имущества					
9	10	11	12	13	14	15	16	17

Примечание

БИН – бизнес-идентификационный номер

Приложение 9
к Правилам учета обязательства
импортеров о целевом
использовании учетно-
контрольных марок при импорте
алкогольной продукции в
Республику Казахстан
форма

Реестр договоров залога имущества

№ п/п	Регистрационный номер карточки и обещания обязательств а о целевом использовании и учетно-контрольных марок при импорте алкогольной продукции	Реквизиты плательщика		Реквизиты договора залога имущества					Сумма обещания уплаты обязательств а, перечисленная в бюджет при взыскании обязательств а	Примечание		
		Наименование юридического лица	БИН*	Наименование залогодателя	Номер и дата договора залога имущества	Сумма обещания уплаты обязательств а	Срок действия обязательств а залогодателя	Срок исполнения обязательств а залогодателя	Срок фактического исполнения обязательств а залогодателя	Срок взыскания суммы обязательств а залогодателя		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Примечание

БИН – бизнес-идентификационный номер

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

Министерства юстиции Республики Казахстан