

Об утверждении Правил, формы и сроков представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 марта 2022 года № 273.
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 марта 2022 года № 27158.

Примечание ИЗПИ!

Приказ утрачивает силу приказом Министра финансов РК от 12.11.2025 № 696 (вводится в действие с 01.01.2026).

Примечание ИЗПИ!

Порядок введения в действие см. п.3

В соответствии с подпунктом 21) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1) Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) форму сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) 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) и 2) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования и распространяется на отношения, возникшие с 1 марта 2022 года.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев

"СОГЛАСОВАН"

Национальный Банк
Республики Казахстан

Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 марта 2022 года № 273

Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц (далее – Правила), разработаны в соответствии с подпунктом 21) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан

"О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (далее – Банки и организации), в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц (далее – Сведения).

2. К Сведениям относится информация о суммах платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности в пользу каждого физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, применяющего отдельные специальные налоговые режимы и являющегося пользователем специального мобильного приложения (далее – индивидуальные предприниматели).

При этом в сумму вышеуказанных платежей, согласно подпункту 21) статьи 24 Налогового кодекса, не включаются платежи, сведения по которым поступают в специальное мобильное приложение по чекам такого приложения в соответствии с пунктом 4 статьи 686-1 Налогового кодекса.

Глава 2. Порядок и сроки представления сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц

3. Сведения передаются из информационных систем (далее – ИС) Банков и организаций на основании согласия от индивидуальных предпринимателей обслуживающим банкам на раскрытие банковской тайны, в соответствии со статьей 50 Закона Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" (далее – Согласие) в ИС Комитета.

4. Услуга по подписанию индивидуальным предпринимателем Согласия в электронной форме с обязательным удостоверением его посредством электронной цифровой подписи предоставляется непосредственно в специальном мобильном приложении "E-Salyq Business".

Сведения о наличии подписанного Согласия отражаются в профиле индивидуального предпринимателя в специальном мобильном приложении "E-Salyq Business".

Специальное мобильное приложение обеспечивает получения Банками и организациями электронного документа, подтверждающего наличие Согласия, удостоверенного электронной цифровой подписью индивидуального предпринимателя.

5. В ИС Комитета формируется, выгружается посредством электронного взаимодействия первоначальный список индивидуальных предпринимателей (далее – Список) с отметкой о наличии Согласия, удостоверенного посредством электронной цифровой подписи, который передается для загрузки в ИС Банков и организаций.

Обновление информации в Списке по измененным, дополненным, удаленным данным индивидуальных предпринимателей осуществляется Комитетом в рамках электронного взаимодействия в онлайн-режиме.

6. Банки и организации формируют Сведения по форме согласно приложению 2 к настоящему приказу и передают их в ИС Комитета ежемесячно, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, посредством использования открытого API-сервиса по приему электронных данных в XML-формате.

7. При отсутствии интеграции ИС Комитета с ИС Банков и организации:

1) Комитет ежемесячно, 1-го числа месяца, следующего за отчетным:

формирует и выгружает в файл "ESB_BVU_spisok_дд.мм.гггг" Список с отметкой о наличии Согласия, удостоверенного посредством электронной цифровой подписью, по состоянию на 00:00 часов указанной даты;

размещает вышеуказанный файл на sftp-сервере Комитета в папке "ESB_BVU_spisok_дд.мм.гггг." для загрузки в ИС Банков и организаций;

2) Банки и организации ежемесячно, 5-го числа месяца, следующего за отчетным, выгружают по Списку Сведения по форме согласно приложению 2 к настоящему приказу и размещают на sftp-сервере Комитета в папке "ESB_BVU_Наименование банка_sved_дд.мм.гггг", предусмотренной для каждого банка в папке "ESB_BVU_sved_дд.мм.гггг".

Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 марта 2022 года № 273
Форма

Сведения по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц

				Реквизиты банка (филиала банка Республики Казахстан, филиалы банков-нерезидентов Республики
--	--	--	--	---

№	Месяц	Год	Индивидуальный предприниматель		Казахстан, созданные на территории Республики Казахстан), организации, в которых открыты банковские счета		
			индивидуальный идентификационный номер (ИИН)	наименование (фамилия, имя, отчество (при его наличии))	бизнес-идентификационный номер (БИН)	банковский идентификационный код (БИК банка)	наименование
1	2	3	4	5	6	7	8

продолжение таблицы

Валюта банковского счета	Код назначения платежа (КНП)	Итоговая сумма платежей в разрезе КНП, поступивших за календарный месяц (тенге)
9	10	11

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) лица, ответственного за составление формы, подпись)

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя, подпись)

Приложение
к форме "Сведения по
налогоплательщикам –
физическим лицам,
состоящим на регистрационном
учете в качестве индивидуальных
предпринимателей, применяющих
отдельные специальные
налоговые режимы и
являющихся пользователями
специального мобильного
приложения, по итоговым
суммам платежей,
поступивших на счет для
осуществления предпринимательской
деятельности
за календарный месяц"

Пояснение по заполнению формы "Сведения по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц"

1. Форма разработана в соответствии с подпунктом 21) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс).

2. В графе 1 – указывается порядковый номер.

3. В графе 2 – указывается месяц.

4. В графе 3 – указывается год.

5. В графе 4 – указывается индивидуальный идентификационный номер индивидуального предпринимателя.

6. В графе 5 – указывается наименование индивидуального предпринимателя (фамилия, имя, отчество (при его наличии));

7. В графе 6 – указывается БИН банка (филиала банка Республики Казахстан, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан, созданные на территории Республики Казахстан), организации, в которых открыты банковские счета.

8. В графе 7 – указывается БИК банка (филиала банка Республики Казахстан, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан, созданные на территории Республики Казахстан), организации, в которых открыты банковские счета;

9. В графе 8 – указывается наименование банка (филиала банка Республики Казахстан, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан, созданные на территории Республики Казахстан), организации, в которых открыты банковские счета.

10. В графе 9 – указывается валюта банковского счета.

11. В графе 10 – указывается код назначения платежа.

12. В графе 11 – указывается итоговая сумма платежей в разрезе КНП, поступивших за календарный месяц (тенге).