

О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2018 года № 617 "Об утверждении формы декларации об активах и обязательствах физического лица и Правил ее составления"

Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2023 года № 190. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 21 февраля 2023 года № 31939

Примечание ИЗПИ!

Порядок введения в действие настоящего приказа см. п. 3.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2018 года № 617 "Об утверждении формы декларации об активах и обязательствах физического лица и Правил ее составления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 17163) следующие изменения:

преамбулу изложить в следующей редакции:

"В соответствии с пунктом 2 статьи 206 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:"**;

приложение 1 к указанному приказу изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу;

в Правилах составления декларации об активах и обязательствах физического лица (форма 250.00), утвержденных указанным приказом:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила составления декларации об активах и обязательствах физического лица (форма 250.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 206 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления декларации об активах и обязательствах физического лица (далее – Декларация).";

абзац пятый подпункта 1) пункта 2 изложить в следующей редакции:

"лицами, на которых возложена обязанность по представлению Декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О выборах в Республике Казахстан" (далее – Конституционный закон) и законами Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности" (далее – Закон о банках), "О страховой деятельности" (далее – Закон о страховой деятельности), "О рынке ценных бумаг" (Закон о рынке ценных бумаг), "О противодействии коррупции" (далее – Закон о противодействии коррупции);";

абзац шестой подпункта 3) пункта 3 изложить в следующей редакции:

"наличие на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, суммы денег совокупно превышающей по всем банковским вкладам 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 31 декабря года, предшествующего году представления Декларации;"

в пункте 10:

подпункт 4) части второй изложить в следующей редакции:

"4) в строке 5 – указывается вид Декларации.

Соответствующая ячейка отмечается с учетом отнесения Декларации к следующим видам налоговой отчетности:

первоначальная – Декларация, представляемая физическим лицом в связи с тем, что установленная обязанность по представлению такой Декларации возникла впервые;

очередная – Декларация, представляемая физическим лицом в соответствии с Конституционным законом, законами о банках, о страховой деятельности, о рынке ценных бумаг, о противодействии коррупции после представления таким физическим лицом первоначальной Декларации;

дополнительная – Декларация, представляемая физическим лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную Декларацию, к которой относятся данные изменения и (или) дополнения;

дополнительная по уведомлению – Декларация, представляемая физическим лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную Декларацию, в которой органом государственных доходов выявлены нарушения по результатам камерального контроля по активам и обязательствам физического лица.

Номер и дата уведомления заполняются в случае, представления Декларации дополнительной по уведомлению.";

часть третью изложить в следующей редакции:

"В разделе В "Анкетирование по наличию доходов и обязательства" указываются соответствующие ячейки с учетом представляемых приложений по наличию сведений (все показатели отмечаются при их наличии на отчетную дату):

1) в строке 01 о недвижимом имуществе, зарегистрированном в иностранном государстве;

2) в строке 02 о транспортных средствах, зарегистрированных в иностранном государстве;

3) в строке 03 о деньгах на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, совокупно превышающих по всем банковским вкладам 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, по лицам, принимающим в соответствии с Законом о противодействии коррупции антикоррупционное ограничение по открытию и владению счетами (вкладами) в

иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, хранению наличных денег и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, вне зависимости от суммы банковского вклада;

4) в строке 04 о доле участия в уставном капитале юридического лица (за исключением акционерных обществ), созданного за пределами Республики Казахстан;

5) в строке 05 о долевом участии в строительстве недвижимости, в том числе за пределами Республики Казахстан;

6) в строке 06 о наличии инвестиционного золота;

7) в строке 07 о ценных бумагах, производных финансовых инструментах (ПФИ), цифровых активах, в том числе за пределами Республики Казахстан;

8) в строке 08 о паях в паевых инвестиционных фондах (ПИФ), в том числе за пределами Республики Казахстан;

9) в строке 09 об объектах интеллектуальной собственности, авторского права, в том числе за пределами Республики Казахстан;

10) в строке 10 о наличии другого имущества, в том числе за пределами Республики Казахстан, оценочная стоимость единицы которого превышает 1000-кратный размер месячного расчетного показателя;

11) в строке 11 о дебиторской/кредиторской задолженности, в том числе за пределами Республики Казахстан;

12) в строке 12 об имуществе, переданном в доверительное управление.";

абзац первый части четвертой изложить в следующей редакции:

"В разделе С "Сведения о наличных деньгах в сумме, не превышающей предел 10000-кратного размера месячного расчетного показателя" указывается:";

пункт 14 изложить в следующей редакции:

"14. Приложение 2 к Декларации состоит из разделов "Сведения о деньгах на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, совокупно превышающих по всем банковским вкладам 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, по лицам, принимающим в соответствии с Законом о противодействии коррупции антикоррупционное ограничение по открытию и владению счетами (вкладами) в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, хранению наличных денег и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, вне зависимости от суммы банковского вклада" и "Сведения о доле участия в уставном капитале юридического лица (за исключением акционерных обществ), созданного за пределами Республики Казахстан.";

часть первую пункта 15 изложить в следующей редакции:

"15. Раздел "Сведения о деньгах на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, совокупно превышающих по всем банковским вкладам 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, по

лицам, принимающим в соответствии с Законом о противодействии коррупции антикоррупционное ограничение по открытию и владению счетами (вкладами) в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, хранению наличных денег и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, вне зависимости от суммы банковского вклада" заполняется в случае, если отмечена строка 03 в Декларации.";

пункты 20 и 21 изложить в следующей редакции:

"20. Приложение 4 к Декларации состоит из раздела "Сведения о наличии ценных бумаг, производных финансовых инструментов (ПФИ), цифровых активов, в том числе за пределами Республики Казахстан" и "Сведения о наличии паев в паевых инвестиционных фондах (ПИФ), в том числе за пределами Республики Казахстан".

21. Раздел "Сведения о наличии ценных бумаг, производных финансовых инструментов (ПФИ), цифровых активов, в том числе за пределами Республики Казахстан" заполняется в случае, если отмечена строка 07 в Декларации.

В строке 07 отражается:

- 1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;
- 2) в графе В – количество ценных бумаг, производных финансовых инструментов (ПФИ), цифровых активов, принадлежащих подателю Декларации;
- 3) в графе С – код страны в которой выпущены ценные бумаги, производные финансовые инструменты (ПФИ), цифровые активы.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

- 4) в графе D – код валюты, в которой приобретены ценные бумаги, производные финансовые инструменты (ПФИ), цифровые активы.

Код валюты указывается в соответствии с трехзначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

- 5) в графе Е – цена приобретения одной ценной бумаги, производного финансового инструмента (ПФИ), цифрового актива.";

подпункт 3) части второй пункта 24 изложить в следующей редакции:

"3) в графе С – номер патента – это серийный номер, назначаемый каждому патентному документу патентным органом или организацией (или его/ее аналогом за рубежом);".

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 правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

*Заместитель Премьер-Министра
- Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев

Приложение
к приказу Заместителя
Премьер-Министра
- Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 февраля 2023 года № 190
Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 21 июня 2018 года № 617

ДЕКЛАРАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

1 Выберите категорию налогоплательщика (укажите в соответствующей ячейке):

А Лица, являющиеся **КАНДИДАТАМИ** на выборную должность, а также их супруги, сведения указывают на **первое число месяца начала срока выдвижения**, лица, являющиеся **КАНДИДАТАМИ** на государственную должность либо должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, а также их супруги, лица, желающие стать крупными участниками банка, страховой (перестраховочной) организации, управляющего инвестиционным портфелем, указывают сведения на **первое число месяца** представления декларации: / /

В Лица, не относящиеся к категории «А» настоящей декларации сведения указывают по состоянию на / / года, **предшествующего году** представления декларации.

Раздел А. Общая информация о налогоплательщике

2 ИИН

3 Если Вы являетесь законным представителем (укажите в соответствующей ячейке):

Укажите ИИН представляемого лица (несовершеннолетнего и (или) недееспособного или ограниченно дееспособного)

4 Фамилия

Имя

Отчество

Номер телефона

Электронный адрес

5 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке):

первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению

Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению)

А номер

В дата

6 Признак резидентства (укажите в соответствующей ячейке): **А** резидент РК **В** нерезидент РК

Раздел В. Анкетирование по наличию доходов активов и обязательства

Пожалуйста, ответьте на вопросы за отчетный период (укажите в соответствующей/-их ячейке/-ях):

01 имеется ли у Вас недвижимое имущество, зарегистрированное в иностранном государстве?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 1 (Ф250.01)

02 имеется ли у Вас транспортное средство, зарегистрированное в иностранном государстве?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 1 (Ф250.01)

03 имеется ли у Вас деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, совокупно превышающих по всем банковским вкладам 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, по лицам, принимающим в соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции» антикоррупционное ограничение по открытию и владению счетами (вкладами) в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, хранению наличных денег и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, - вне зависимости от суммы банковского вклада?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 2 (Ф250.02)

04 имеется ли у Вас доля участия в уставном капитале юридического лица (за исключением акционерных обществ), созданного за пределами Республики Казахстан?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 2(Ф250.02)

05 имеется ли у Вас договор о долевом участии в строительстве недвижимости, в том числе за пределами Республики Казахстан?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 3(Ф250.03)

06 имеется ли у Вас инвестиционное золото?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 3 (Ф250.03)

ДЕКЛАРАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

Раздел В. Анкетирование по наличию доходов активов и обязательства
 Пожалуйста, ответьте на вопросы за отчетный период (укажите **X** в соответствующей/-их ячейке/-ах):

- 07** имеются ли у Вас ценные бумаги, производные финансовые инструменты (ПФИ), цифровые активы, в том числе за пределами Республики Казахстан?

Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 4 (Ф250.04)
- 08** имеются ли у Вас паи в паевых инвестиционных фондах (ПИФ), в том числе за пределами Республики Казахстан?

Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 4 (Ф250.04)
- 09** имеются ли у Вас объекты интеллектуальной собственности, авторского права, в том числе за пределами Республики Казахстан?

Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 5 (Ф250.05)
- 10** имеются ли у Вас другое имущество, в том числе за пределами Республики Казахстан, оценочная стоимость единицы, которого превышает 1000-кратный размер месячного расчетного показателя?

Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 5 (Ф250.05)
- 11** имеется ли у Вас дебиторская/кредиторская задолженности, в том числе за пределами Республики Казахстан?

Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 6 (Ф250.06)
- 12** имеется ли у Вас имущество, переданное в доверительное управление?

Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 6 (Ф250.06)

Раздел С. Сведения о наличных деньгах в сумме, не превышающей предел 10 000-кратного размер месячного расчетного показателя

*В графе В укажите буквенный трехзначный код валюты, согласно «Классификатору валют», утвержденному решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378.

А №	В Код валюты*	С Сумма				
<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"><i>млн.</i></td> <td style="width: 50%; text-align: center;"><i>тыс.</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> <input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/> <input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/> <input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/> <input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/> </td> <td style="text-align: center;"> <input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/> <input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/> <input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/> <input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/> </td> </tr> </table>	<i>млн.</i>	<i>тыс.</i>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
<i>млн.</i>	<i>тыс.</i>					
<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>					
ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ:						
<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/>				

Раздел Д. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку _____ / _____ Ф.И.О. (при его наличии) налогоплательщика/законного представителя Подпись	Дата подачи декларации <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Цифрами день, месяц, год Код органа государственных доходов <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Не выходить за ограничительную рамку _____ / _____ Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись	Дата приема декларации <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Цифрами день, месяц, год Дата почтового штемпеля <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Цифрами день, месяц, год
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Входящий номер документа

М.П.

