

Об утверждении Правил представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами

Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 31 июля 2023 года № 817. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 3 августа 2023 года № 33223.

Примечание ИЗПИ!

Приказ утрачивает силу приказом Министра финансов РК от 28.10.2025 № 634 (вводится в действие с 01.01.2026).

Примечание ИЗПИ!

Вводится в действие с 01.01.2024 в соответствии с пунктом 3 настоящего приказа.

В соответствии с пунктом 27 статьи 26 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые Правила представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами.

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 с 1 января 2024 года и подлежит официальному опубликованию.

*Заместитель Премьер-Министра -
Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев

Правила представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 27 статьи 26 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами.

2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:

1) уполномоченный орган – государственный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет;

2) цифровой актив – имущество, созданное в электронно-цифровой форме с присвоением цифрового кода, в том числе с применением средств криптографии и компьютерных вычислений, зарегистрированное и обеспеченное неизменностью информации на основе технологии распределенной платформы данных

3) биржа цифровых активов – цифровая платформа, осуществляющая организационное и техническое обеспечение торгов, выпуска, обращения и хранения цифровых активов;

4) участники Международного финансового центра "Астана" – юридические лица, зарегистрированные в соответствии с действующим правом Международного финансового центра "Астана" (далее - МФЦА), а также иные юридические лица, аккредитованные МФЦА.

Глава 2. Порядок представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана"

3. Биржи цифровых активов, а также иные участники МФЦА не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в уполномоченный орган сведения о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами, по форме согласно приложениям 1 и 2 к настоящим Правилам.

4. Сведения, предусмотренные пунктом 3 настоящих Правил, представляются в уполномоченный орган на электронном носителе (в формате Microsoft Excel) с сопроводительным письмом, которое подписывается руководителем либо лицом, его замещающим. При направлении сведений, за подписью лица, замещающего руководителя к письму прилагается копия приказа (распоряжения) о возложении обязанностей.

5. Уполномоченный орган полученные сведения использует в ходе осуществления налогового администрирования.

Приложение 1
к Правилам представления сведений
биржами цифровых активов,
а также иными участниками
Международного финансового
центра "Астана"
о проведенных Резидентами
Республики Казахстан
операциях на биржах цифровых
активов и выплаченных
вознаграждениях резидентам и
нерезидентам от осуществления
деятельности, связанной с
цифровыми активами
Форма

Сведения о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов за период _____ 20__ год

№	Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес идентификационный номер клиента	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	Вид реализуемого цифрового актива
1	2	3	4

Продолжение таблицы

Стоимость	Количество	Вид сделки (покупка/продажа)	Дата совершения сделки
5	6	7	8

фамилия, имя, отчество (при его наличии)
руководителя или лица его замещающего

подпись

Приложение к форме

Пояснение к заполнению сведений о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

в графе 2 указывается индивидуальный идентификационный номер/бизнес идентификационный номер клиента биржи цифровых активов;

в графе 3 указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) клиента биржи цифровых активов;

в графе 4 указывается вид реализуемого цифрового актива на бирже цифровых активов;

в графе 5 указывается стоимость реализуемого цифрового актива на бирже цифровых активов;

в графе 6 указывается количество реализуемого цифрового актива на бирже цифровых активов;

в графе 7 указывается вид сделки (покупка/продажа);

в графе 8 указывается дата совершения сделки.

Приложение 2
к Правилам представления сведений
биржами цифровых активов,
а также иными участниками
Международного финансового
центра "Астана"
о проведенных Резидентами
Республики Казахстан
операциях на биржах цифровых
активов и выплаченных
вознаграждениях резидентам и
нерезидентам от осуществления
деятельности, связанной с
цифровыми активами
Форма

Сведения о выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами за период _____ 20__ год

№	Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес идентификационный номер клиента	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	Резидентство
1	2	3	4

Продолжение таблицы

Вид полученного вознаграждение	Стоимость	Количество полученного вознаграждения	Дата получения вознаграждения
5	6	7	8

фамилия, имя, отчество (при его наличии)
руководителя или лица его замещающего

подпись

Приложение к форме

Пояснение к заполнению сведений о выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами

В графе 1 указывается порядковый номер строки;

в графе 2 указывается индивидуальный идентификационный номер/бизнес идентификационный номер клиента биржи цифровых активов;

в графе 3 указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) клиента биржи цифровых активов;

в графе 4 указывается резидентство;

в графе 5 указывается вид полученного вознаграждения;

в графе 6 указывается стоимость полученного вознаграждения;

в графе 7 указывается количество вознаграждения;

в графе 8 указывается дата получения вознаграждения.