

**Об утверждении Правил включения (исключения) в (из) перечень (перечня) оператора фискальных данных, а также квалификационных требований, предъявляемых к потенциальному оператору фискальных данных**

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2019 года № 808. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 2 августа 2019 года № 19180.

      В соответствии с частями второй и третьей статьи 171 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      Сноска. Преамбула - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 06.06.2023 № 619 (вводится в действие по истечении шестидесяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      1. Утвердить прилагаемые:

      1) Правила включения (исключения) в (из) перечень (перечня) оператора фискальных данных согласно приложению 1 к настоящему приказу;

      2) Квалификационные требования, предъявляемые к потенциальному оператору фискальных данных, согласно приложению 2 к настоящему приказу.

      2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательном 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 "Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан" 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 двадцати одного календарного дня после дня его первого официального опубликования.

|  |
| --- |
| *Первый заместитель Премьер-Министра*  *Республики Казахстан - Министр финансов*  *Республики Казахстан* |

      "СОГЛАСОВАН"

Министерство цифрового развития,

инноваций и аэрокосмической

промышленности

Республики Казахстан

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2019 года № 808 |

**Правила включения (исключения) в (из) перечень (перечня) оператора фискальных данных**

      Сноска. Приложение 1 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 06.06.2023 № 619 (вводится в действие по истечении шестидесяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила включения (исключения) в (из) перечень (перечня) оператора фискальных данных (далее – Правила) разработаны в соответствии с частями второй и третьей статьи 171 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок включения (исключения) юридических лиц в (из) перечень (перечня) оператора фискальных данных.

      2. Включение (исключение) в (из) перечень (перечня) оператора фискальных данных осуществляется Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет).

**Глава 2. Включение в перечень оператора фискальных данных**

      3. Включение в перечень оператора фискальных данных (далее – Перечень) осуществляется Комитетом на основании заявления о включении в Перечень по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

      К заявлению о включении в Перечень, соответствующим условиям, установленным пунктом 4 настоящих Правил, прилагаются копии следующих документов:

      1) лицензия на предоставление услуг в области связи, выданная уполномоченным органом, или договор с юридическим лицом, оказывающим услуги связи;

      2) акт по результатам испытаний на соответствие требованиям информационной безопасности;

      3) правоустанавливающий документ, подтверждающий право собственности, либо документ, подтверждающий право временного пользования программно-аппаратным комплексом для приема, обработки и передачи сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в органы государственных доходов по сетям телекоммуникаций общего пользования (при этом срок временного пользования программно-аппаратным комплексом должен составлять не менее трех лет с даты подачи заявления на включение в Перечень);

      4) правоустанавливающий документ, подтверждающий право собственности или право временного пользования объектами недвижимости (здание, сооружение, помещение), находящимися на территории Республики Казахстан и используемыми для размещения технических средств, осуществляющих прием, обработку и передачу сведений о денежных расчетах (при этом срок временного пользования объектом недвижимости должен составлять не менее трех лет с даты подачи заявления на включение в Перечень);

      5) сертификат соответствия системы менеджмента информационной безопасности требованиям СТ РК ISO/IEC 27001-2015 "Информационная технология. Методы и средства обеспечения безопасности. Системы менеджмента информационной безопасностью";

      6) лицензия на оказание услуг по выявлению технических каналов утечки информации и специальных технических средств, предназначенных для оперативно-розыскных мероприятий, либо договор о совместных работах по обеспечению информационной безопасности с действующим оперативным центром информационной безопасности.

      4. Включение юридического лица в Перечень осуществляется при одновременном соблюдении следующих условий:

      1) наличие заявления и копий документов, указанных в пункте 3 настоящих Правил;

      2) соответствие квалификационным требованиям, предъявляемым к потенциальному оператору фискальных данных, утвержденным настоящим приказом;

      3) обеспечение проведения демонстрации программно-аппаратного комплекса для приема, обработки и передачи сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в органы государственных доходов по сетям телекоммуникаций общего пользования, подтверждающее взаимодействие в соответствии с протоколом взаимодействия программно-аппаратного комплекса для приема, обработки и передачи сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в органы государственных доходов по сетям телекоммуникаций общего пользования с контрольно-кассовыми машинами с функцией фиксации и (или) передачи данных.

      5. Решение о включении (отказе во включении) юридического лица в Перечень принимается Комитетом в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня принятия заявления.

      При выявлении оснований для отказа о включении (отказе во включении) юридического лица в Перечень, Комитет в течение 1 (одного) рабочего дня уведомляет юридическое лицо о предварительном решении об отказе во включении юридического лица в Перечень, а также времени и месте (способе) проведения заслушивания для предоставления возможности юридическому лицу выразить позицию по предварительному решению.

      Уведомление о заслушивании направляется не менее чем за 3 (три) рабочих дня до завершения срока рассмотрения заявления. Заслушивание проводится не позднее 2 (двух) рабочих дней со дня уведомления.

      По результатам заслушивания составляется протокол и Комитет принимает решение о включении либо мотивированный отказ во включении юридического лица в Перечень.

      При этом в случае ходатайства юридического лица процедура заслушивания может не проводиться.

      Комитет по результатам рассмотрения заявления письменно уведомляет юридическое лицо о решении о включении (отказе во включении) в Перечень в течение 3 (трех) рабочих дней с даты принятия решения о включении (отказе во включении).

      Перечень размещается на официальном интернет-ресурсе Комитета в течение 3 (трех) рабочих дней с даты принятия решения о включении (отказе во включении).

      6. В случае несоблюдения юридическим лицом условий, установленных пунктом 4 настоящих Правил, Комитетом в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня принятия заявления о включении юридического лица в Перечень предоставляет заявителю письменный отказ.

      Отказ Комитета не ограничивает заявителя в повторной подаче заявления о включении юридического лица в Перечень при условии устранения выявленных нарушений.

**Глава 3. Исключение из перечня операторов фискальных данных**

      7. Исключение оператора фискальных данных из Перечня осуществляется Комитетом в следующих случаях:

      1) несоответствия оператора фискальных данных квалификационным требованиям, предъявляемым к потенциальному оператору фискальных данных, утвержденным настоящим приказом;

      2) признания оператора фискальных данных бездействующим в порядке, определенном статьей 91 Налогового Кодекса, либо банкротом – со дня вступления в законную силу решения суда о признании банкротом;

      3) если первый руководитель или учредитель (участник) оператора фискальных данных является:

      недееспособным или ограниченно дееспособным и (или) безвестно отсутствующим физическим лицом по решению суда;

      физическим лицом, имеющим непогашенную или неснятую судимость по статьям 216, 238 и 245 Уголовного кодекса Республики Казахстан;

      физическим лицом, находящимся в розыске;

      физическим лицом – иностранцем или лицом без гражданства, цель пребывания которого не связана с осуществлением трудовой деятельности в Республике Казахстан, либо разрешенный срок его пребывания на территории Республики Казахстан истек;

      4) подачи оператором фискальных данных заявления об исключении из Перечня по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам;

      5) исключения оператора фискальных данных из Государственной базы данных налогоплательщиков;

      8. Решение об исключении оператора фискальных данных из Перечня принимается Комитетом в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты выявления несоответствия одному из случаев, установленных пунктом 7 настоящих Правил.

      9. Информация об исключении оператора фискальных данных из Перечня размещается на официальном интернет-ресурсе Комитета в течение 3 (трех) рабочих дней с даты принятия решения об исключении.

      10. После принятия решения об исключении из Перечня, юридическое лицо:

      1) прекращает прием сведений о денежных расчетах с контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных со дня получения решения об исключении из Перечня;

      2) уведомляет пользователей об исключении из Перечня не позднее 24 (двадцати четырех) часов со дня решения об исключении;

      3) обеспечивает уничтожение фискальных данных на сервере оператора фискальных данных и их резервные копии;

      4) сообщает в письменной форме об уничтожении фискальных данных в Комитет с приложением акта об уничтожении фискальных данных.

**Глава 4. Заключительные положения**

      11. Жалобы на решения, действия (бездействие) Комитета по вопросам включения (исключения) в (из) Перечень (Перечня) оператора фискальных данных подаются в установленном законодательством Республики Казахстан порядке.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к Правилам включения (исключения) в (из) перечень (перечня) операторов фискальных данных |
|  | форма |
|  | от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (полное наименование юридического лица, реквизиты бизнес–идентификационный номер) |

**Заявление о включении в операторы фискальных данных**

      Прошу включить в перечень оператора фискальных данных,

перечень копии подтверждающих документов прилагается:

      1) лицензия на предоставление услуг в области связи, выданная уполномоченным

органом или договор с юридическим лицом, оказывающим услуги связи;

      2) акт по результатам испытаний на соответствие требованиям информационной безопасности;

      3) правоустанавливающий документ, подтверждающий право собственности, либо

документ, подтверждающий право временного пользования программно-аппаратным

комплексом для приема, обработки и передачи сведений о денежных расчетах в

оперативном режиме в органы государственных доходов по сетям телекоммуникаций

общего пользования (при этом срок временного пользования программно-аппаратным

комплексом должен составлять не менее трех лет с даты подачи заявления

на включение в Перечень);

      4) правоустанавливающий документ, подтверждающий право собственности или

право временного пользования объектами недвижимости (здание, сооружение,

помещение), находящимися на территории Республики Казахстан и используемыми

для размещения технических средств, осуществляющих прием, обработку и передачу

сведений о денежных расчетах (при этом срок временного пользования объектом

недвижимости должен составлять не менее трех лет с даты подачи заявления

для включения в Перечень);

      5) сертификат соответствия системы менеджмента информационной безопасности

требованиям СТ РК ISO/IEC 27001-2015 "Информационная технология. Методы

и средства обеспечения безопасности. Системы менеджмента информационной

безопасностью";

      6) лицензия на оказание услуг по выявлению технических каналов утечки

информации и специальных технических средств, предназначенных для оперативно-

розыскных мероприятий, либо договор о совместных работах по обеспечению

информационной безопасности с действующим оперативным центром

информационной безопасности.

Я, подтверждаю готовность продемонстрировать программно-аппаратный комплекс

для приема, обработки и передачи сведений о денежных расчетах в оперативном

режиме в органы государственных доходов по сетям телекоммуникаций общего

пользования, подтверждающее взаимодействие в соответствии с протоколом

взаимодействия программно-аппаратного комплекса для приема, обработки и

передачи сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в органы

государственных доходов по сетям телекоммуникаций общего пользования

с контрольно-кассовыми машинами с функцией фиксации и (или) передачи данных.

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Заявление принято к рассмотрению \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к Правилам включения (исключения) в (из) перечень (перечня) оператора фискальных данных |
|  | форма |
|  | от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (полное наименование юридического лица, реквизиты бизнес–идентификационный номер) |

**Заявление об исключении из перечня операторов фискальных данных**

      Прошу исключить из перечня оператора фискальных данных в связи с:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Заявление принято к рассмотрению \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2019 года № 808 |

**Квалификационные требования, предъявляемые к потенциальному оператору фискальных данных**

      Сноска. Приложение 2 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 06.06.2023 № 619 (вводится в действие по истечении шестидесяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      Оператором фискальных данных определяется юридическое лицо, одновременно соответствующее следующим квалификационным требованиям:

      1) осуществляющее деятельность на основании соответствующей лицензии на предоставление услуг в области связи, выданной уполномоченным органом, или договора с юридическим лицом, оказывающим услуги связи;

      2) имеющее на праве собственности либо на праве временного пользования объекты недвижимости (здание, сооружение, помещение), находящиеся на территории Республики Казахстан и используемые для размещения технических средств, осуществляющих прием, обработку и передачу сведений о денежных расчетах;

      3) имеющее на праве собственности либо на праве временного пользования программно-аппаратный комплекс для приема, обработки и передачи сведений о денежных расчетах в оперативном режиме в органы государственных доходов по сетям телекоммуникаций общего пользования;

      4) имеющее акт по результатам испытаний на соответствие требованиям информационной безопасности;

      5) применяющее сертифицированные средства криптографической защиты информации;

      6) являющееся резидентом Республики Казахстан;

      7) имеющее тестовую площадку для проведения тестирования и испытаний моделей контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных для разработчиков, производителей и поставщиков контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных;

      8) имеющее круглосуточную бесплатную консультационно-информационную службу, обеспечивающую информационную и техническую поддержку налогоплательщиков, применяющих контрольно-кассовые машины с функцией фиксации и (или) передачи данных;

      9) имеющее интернет-ресурс, доменное имя которого принадлежит оператору фискальных данных;

      10) имеющее программно-аппаратный комплекс, расположенный в центре (центрах) обработки данных, соответствующий единым требованиям в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечения информационной безопасности, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2016 года № 832;

      11) имеющее лицензию на оказание услуг по выявлению технических каналов утечки информации и специальных технических средств, предназначенных для оперативно-розыскных мероприятий, либо договора о совместных работах по обеспечению информационной безопасности с действующим оперативным центром информационной безопасности.

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