

**Об утверждении Правил о порядке уплаты и ставке сбора за покупку физическими лицами наличной иностранной валюты**

***Утративший силу***

Постановление Правительства Республики Казахстан от 2 апреля 1999 года № 358 . Утратило силу - постановлением Правительства РК от 22 октября 2001 г. N 1347 ~P011347.

      Сноска. Утратило силу постановлением Правительства РК от 22.10.2001 № 1347 (вступает в силу с 01.01.2002).

      Во исполнение Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу закона, от 24 апреля 1995 года № 2235 Z952235\_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" Правительство Республики Казахстан постановляет:

      1. Утвердить прилагаемые Правила о порядке уплаты и ставке сбора за покупку физическими лицами наличной иностранной валюты.

      2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Министерство государственных доходов Республики Казахстан.

      3. Настоящее постановление вступает в силу с 12 апреля 1999 г.

      Сноска. В пункт 3 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 6 апреля 1999 г. N 373 P990373\_ .

      Премьер-Министр

      Республики Казахстан

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждены постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 апреля 1999 г. № 358 |
|  |  |
|  | Правила |
|  | о порядке уплаты и ставке сбора за покупку |
|  | физическими лицами наличной иностранной валюты |
|  |  |
|  | 1. Общие положения |

      1. Настоящие Правила устанавливают порядок уплаты и ставку сбора в доход республиканского бюджета сумм сбора за покупку физическими лицами наличной иностранной валюты в Республике Казахстан за тенге.

      2. Плательщики сбора

      2. Плательщиками сбора за покупку физическими лицами наличной иностранной валюты являются граждане Республики Казахстан, граждане иностранных государств и лица без гражданства, осуществляющие покупку наличной иностранной валюты за тенге на территории Республики Казахстан.

      3. Ставка и порядок исчисления сбора

      3. Ставка сбора устанавливается в размере 0 процентов от базы исчисления, определяемой в соответствии с пунктом 4 настоящих Правил.

      Сноска. В пункт 3 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 2 декабря 1999 г. N 1849 P991849\_ .

      4. Базой исчисления сбора является сумма в тенге, уплачиваемая при совершении следующих операций:

      1) покупке наличной иностранной валюты за наличные тенге;

      2) конвертации средств с банковского счета в тенге, производимой банком для покрытия полученной (купленной) физическим лицом наличной иностранной валюты по дебетным платежным карточкам;

      3) покупке наличной иностранной валюты с использованием платежных документов, деноминированных в тенге.

      4. Порядок и сроки уплаты сбора

      5. Удержание сбора в тенге банками и другими организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (далее - уполномоченные организации), в момент получения физическим лицом наличной иностранной валюты.

      При получении (покупке) физическим лицом наличной иностранной валюты с использованием дебетной платежной карточки в тенге, сбор удерживается банком, являющимся эмитентом платежной карточки, с банковского счета клиента в день списания (изъятия) денег.

      В выдаваемых банками и другими уполномоченными организациями кассовых чеках указываются суммы удержанного сбора за покупку наличной иностранной валюты.

      Сноска. В пункт 5 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 24 апреля 1999 г. N 466 P990466\_ .

      6. Суммы сбора перечисляются банками и уполномоченными организациями в доход республиканского бюджета не позднее операционного дня, следующего за операционным днем удержания сбора. В случае, если операционный день приходится на выходной или праздничный день, операционным днем следует считать рабочий день, следующий за выходным или праздничным днем.

      7. Банки и уполномоченные организации, удерживающие сбор, ежеквартально до 15 числа второго месяца квартала, следующего за отчетным, представляют в налоговые органы по месту своей регистрации расчет о суммах удержанного и перечисленного сбора по форме согласно приложению 1. Второй экземпляр расчета остается в банке или уполномоченной организации.

      Расчет о суммах удержанного и перечисленного сбора заполняется на основании Реестров купленной и проданной иностранной валюты, утвержденных постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 июля 1997 года № 295 "Инструкция об организации обменных операций с наличной иностранной валютой в Республике Казахстан" (приложение 6), в которых банки и уполномоченные организации обязаны регистрировать каждую операцию по продаже физическим лицам наличной иностранной валюты.

      Банки и уполномоченные организации, удерживающие сбор, по требованию физического лица обязаны выдать ему справку об удержанной сумме сбора по форме согласно приложению 2. Справка выписывается в двух экземплярах. Первый экземпляр выдается покупателю наличной иностранной валюты. Второй экземпляр остается у банка или уполномоченной организации.

      Справки об удержании сбора за покупку наличной иностранной валюты

      хранятся в подшитом и пронумерованном виде в течение полных пяти лет

      с даты их регистрации.

      Выданные справки регистрируются в Книге регистрации справок об

      удержанной сумме сбора, которая должна содержать следующие сведения:

      1) порядковый номер справки;

      2) дата выписки;

      3) фамилия, имя, отчество покупателя;

      4) серия, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность

      покупателя, РНН;

      5) сумма в тенге, внесенная для приобретения наличной иностранной

      валюты;

      6) сумма удержанного сбора.

      Порядковый номер справки указывается в соответствии с Книгой

      регистрации справок.

      За каждый отчетный период (квартал) в Книге регистрации справок

      подводятся итоги.

      При ручном ведении Книги регистрации справок ее страницы должны быть пронумерованы, прошнурованы и заверены подписью руководителя и печатью банка или уполномоченной организации.

      При ведении Книги регистрации справок на электронных носителях ее страницы распечатываются за каждый отчетный период, заверяются подписью руководителя и печатью банка или уполномоченной организации, нумеруются и хранятся в подшитом виде.

      Количество листов в Книге регистрации справок заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера банка или уполномоченной организации.

      Книга регистрации справок хранится в течение пяти лет со дня оформления в ней последней записи.

      Сноска. В пункт 7 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 24 апреля 1999 г. N 466 P990466\_ .

      5. Контроль и ответственность за нарушение

      порядка уплаты сбора

      8. Банки и уполномоченные организации, осуществляющие операции, указанные в пункте 4 настоящих Правил, несут ответственность за полноту и своевременность перечисления сумм сбора в доход республиканского бюджета в соответствии с Указом Президента Республики

      Казахстан, имеющим силу закона, от 24 апреля 1995 г. № 2235 "О налогах

      и других обязательных платежах в бюджет".

      9. Контроль за полнотой и своевременностью уплаты в бюджет

      сумм сбора осуществляется органами налоговой службы Республики

      Казахстан.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 |
|  |  |

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

      (РНН) Налоговый комитет по

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

      (местонахождение) (району,городу)

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

      (телефон) (срок представления)

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

      (банковские реквизиты) (фактически представлено)

      Расчет

      удержанных сумм сбора за покупку наличной

      иностранной валюты

      за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_\_\_ года

      (указать период)

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

      | № | Показатели | Сумма в тенге |

      |п/п| | |

      |\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

      | 1 |Покупка наличной иностранной | |

      | |валюты - всего | |

      |\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

      | 2 |Сумма сбора, подлежащего внесению в | |

      | |бюджет - всего | |

      |\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

      | 3 |Фактически внесено в бюджет - всего | |

      |\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

      | 4 |Подлежит: к доплате | |

      | | возврату | |

      |\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|

      Руководитель организации: Работник налогового органа:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)

      Главный бухгалтер:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

      Сдал: Принял:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)

      Ф.И.О. исполнителя, телефон "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_г.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 |

      Сноска. Приложение 2 - в редакции постановления Правительства РК от

      24 апреля 1999 г. N 466

      P990466\_

      .

      Справка №

      об удержании сбора за покупку

      наличной иностранной валюты

      Кому выдана: Кем выдана:

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(РНН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (наименование уполномоченного

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ банка, уполномоченной

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

      (Ф.И.О.) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      организации,

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

      (серия, номер и дата выдачи осуществляющей отдельные

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

      документа, удостоверяющего виды банковских операций)

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

      личность покупателя)

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

      (местонахождение)

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

      (адрес)

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

      Вид иностран!Сумма куплен-!Курс прода!Сумма в !Сумма сбо!Итого сумма в!

      ной валюты !ной наличной !жи иност- !тенге, !ра в тен-!тенге, внесен!

      !иностранной !ранной ва-!облагае-!ге !ная для покуп!

      !валюты !люты в тен!мая сбо-! !ки наличной !

      ! !ге !ром ! !иностранной !

      ! ! ! ! !валюты !

      ----------------------------------------------------------------------!

      1 ! 2 ! 3 ! 4(2х3) ! 5(4х1%) ! 6(4+5) !

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_!

      Дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (число, месяц, год)

      Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

      Кассир\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись)

      (Специалисты: Э.Жакупова

      В.Чунтонов)

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