

**Об утверждении Правил, формы и сроков уведомления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства**

***Утративший силу***

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года № 553. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 октября 2016 года № 14381. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года № 241 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

      Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 20.02.2018 № 241 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      В соответствии с подпунктом 1) пункта 1-1 статьи 14 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Утвердить:

      1) Правила и сроки уведомления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства согласно приложению 1 к настоящему приказу;

      2) форму уведомления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства согласно приложению 2 к настоящему приказу.

      2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

      2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление на официальное опубликование в средствах массовой информации и информационно-правовой системе "Әділет";

      3) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного введения "Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан" для размещения в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      4) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

      3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
|
Министр финансов |
 |
|
Республики Казахстан |
Б. Султанов |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 19 октября 2016 года № 553 |

 **Правила и сроки уведомления физическими и юридическими лицами и**
**(или) структурными подразделениями юридического лица органов**
**государственных доходов о получении денег и (или) иного**
**имущества от иностранных государств, международных и**
**иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства**
**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила и сроки уведомления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 1) пункта 1-1 статьи 14 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки уведомления органов государственных доходов о получении физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее – Уведомление).

      2. В Правилах используются следующие понятия:

      1) физическое лицо – гражданин Республики Казахстан, иностранец или лицо без гражданства;

      2) юридическое лицо – организация, созданная в соответствии с законодательством Республики Казахстан или иностранного государства (юридическое лицо-нерезидент);

      3) структурное подразделение юридического лица – филиал, представительство.

      Положения настоящих Правил не распространяются на структурное подразделение юридического лица – резидента Республики Казахстан, за исключением случаев, если юридическое лицо – резидент Республики Казахстан своим решением наделило свое структурное подразделение правом уведомлять органы государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

      4) субъект – иностранное государство, международные и иностранные организаций, иностранцы, лица без гражданства;

      5) сделка – действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

 **Глава 2. Порядок и сроки уведомления**

      3. Физические и юридические лица и (или) структурные подразделения юридического лица (далее – лица) уведомляют органы государственных доходов по месту жительства/нахождения о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства по заключенным с ними сделкам на сумму, превышающую 1 тенге, и направленные на следующие виды деятельности:

      оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

      изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

      сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

      4. Уведомление представляется по форме, утвержденной настоящим приказом, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения сделки, с обязательным заполнением данных о подлежащих получению денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

      5. В случае внесения изменений в условия ранее заключенных сделок в части изменения суммы договора, сроков исполнения обязательств Уведомление представляется в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения изменений в условия сделки.

      6. В случае расторжения сделки направляется Уведомление с указанием вида "Дополнительное" в течение 3 рабочих дней со дня, следующего за днем расторжения сделки, с указанием регистрационного номера основного уведомления и заполнением всех ранее отраженных реквизитов граф, за исключением граф, предусматривающих суммовые значения, которые отражаются со знаком "минус".

      При этом в целях настоящих Правил формат регистрационного номера включает в себя следующие данные:

      1) код органа государственных доходов;

      2) дата приема уведомления;

      3) входящий номер уведомления.

      7. При внесении изменений в уведомление представляется уведомление с указанием вида "Дополнительное" с заполнением всех ранее отраженных реквизитов граф, за исключением граф, предусматривающих суммовые значения, которые отражаются со знаком "минус".

      Новой строкой вводится новое значение в графах с правильными реквизитами и суммами.

      8. При внесении дополнений в уведомление представляется уведомление с указанием вида "Дополнительное" с указанием регистрационного номера основного уведомления и указанием новых данных, при этом нумерация начинается со строки, следующей за последней строкой очередного (дополнительного) уведомления.

      9. Не допускается внесение изменений и дополнений в ранее представленные уведомления по проверяемому налоговому периоду в период проведения (с учетом продления и приостановления) комплексных и тематических проверок.

      10. Лица представляют уведомление по выбору:

      в явочном порядке – на бумажном носителе;

      в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – посредством системы приема и обработки налоговой отчетности при наличии регистрационного учета в качестве электронного налогоплательщика в соответствии со статьей 572 Налогового кодекса.

      11. Уведомление на бумажном носителе подписывается лицом и заверяется печатью лица (при его наличии).

      12. Уведомление в электронной форме, представляемое посредством системы приема и обработки налоговой отчетности, заверяется электронной цифровой подписью лица.

      При представлении уведомления:

      в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается лицу с отметкой органа государственных доходов и обязательным указанием входящего номера уведомления;

      в электронной форме – лицо получает подтверждение о принятии или непринятии уведомления органом государственных доходов по форме согласно приложению к настоящим Правилам.

      13. Уведомлению, представленному в электронной форме, присваивается регистрационный номер центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

      14. Уведомлению, представленному на бумажном носителе, присваивается регистрационный номер и осуществляется ввод данных органом государственных доходов в системе приема и обработки налоговой отчетности.

      15. При представлении уведомления на бумажном носителе датой представления уведомления является дата приема органом государственных доходов уведомления на бумажном носителе, в электронной форме – дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

      16. Уведомление считается не представленным в органы государственных доходов, если:

      1) не указан код органа государственных доходов;

      2) не указан или неверно указан ИИН (индивидуальный идентификационный номер), БИН (бизнес - идентификационный номер);

      3) не указано или неверно указано наименование субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество;

      4) сведения, составленные на бумажном носителе, не подписаны физическим лицом, руководителем юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, а также не заверены печатью (при его наличии).

 **Глава 3. Составление уведомления**

      17. В строке "ИИН (БИН)" указывается индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес-идентификационный номер юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, заключившего сделку о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства в соответствии с пунктом 3 настоящих Правил;

      в строке "Ф.И.О. физического лица или наименование юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица" указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица или наименование юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, заключившего сделку о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, направленные на осуществление видов деятельности, указанных в пункте 3 настоящих Правил;

      в строке "Вид уведомления" отмечается соответствующая ячейка с учетом отнесения заявления к основному либо дополнительному виду.

      Для отражения данных о получении денег и (или) иного имущества физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства заполняется таблица, в которой указывается:

      в графе A – порядковый номер строки;

      в графе B – сумма денег, подлежащих получению, в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату заключения сделки.

      Итоговая величина графы B указывается по строке "Итого" и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

      в графе C – наименование имущества, подлежащего получению;

      в графе D – идентификационный номер (при его наличии) имущества;

      в графе E – количество имущества, подлежащего получению;

      в графе F – стоимость имущества, подлежащего получению, в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату заключения сделки.

      Итоговая величина графы F указывается по строке "Итого" и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

      в графе G – виды деятельности:

      А – оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

      В – изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

      С – сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях;

      в графе H – код источника получения денег и (или) иного имущества:

      1 – иностранное государство;

      2 – международная и иностранная организация;

      3 – иностранец;

      4 – лицо без гражданства;

      в графе I – наименование страны субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества;

      в графе J – наименование субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества;

      в графе K – регистрационный номер субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества, по лицам без гражданства указывается номер документа, удостоверяющего личность;

      в графе L – дата документа о заключении сделки (при его наличии);

      в графе M – номер документа о заключении сделки (при его наличии).

      в строке "Ф.И.О. физического лица/руководителя юридического лица (структурного подразделения)" указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица/руководителя юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица и указывается дата подачи уведомления;

      в строке "Код органа государственных доходов" указывается код органа государственных доходов по месту нахождения/месту жительства;

      в строке "Ф.И.О. должностного лица, принявшего уведомление" указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) работника органа государственных доходов, принявшего уведомление, и указывается дата приема уведомления.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложениек Правилам и срокам уведомленияфизическими и юридическимилицами и (или) структурнымиподразделениями юридического лицаорганов государственных доходов ополучении денег и (или) иногоимущества от иностранныхгосударств, международных ииностранных организаций,иностранцев, лиц без гражданства |

      Форма

 **Подтверждение**
**о принятии или непринятии уведомления**
**органом государственных доходов**

      Индивидуальный идентификационный номер/бизнес - идентификационный

      номер (ИИН/БИН)

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

      Наименование налогоплательщика/фамилия, имя, отчество (если оно

      указано в документе, удостоверяющем личность)

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

      Код формы уведомления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ версия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Вид формы уведомления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование формы уведомления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Год подачи уведомления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Способ приема \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Код органа государственных доходов-получателя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Входящий (регистрационный) номер документа уведомления: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
Обработка уведомления |
Система |
Статус |
Дата/Время |
|
 |
 |
 |
 |

      Ошибки при приеме уведомления:

      Подпись прикладного сервера

      Форма **017.00** Стр.**01**

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 2к приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 19 октября 2016 года № 553 |

 **Уведомление физическими и юридическими лицами и (или)**
**структурными подразделениями юридического лица органов**
**государственных доходов о получении денег и (или) иного**
**имущества от иностранных государств, международных и**
**иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства**





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