

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

### *Утративший силу*

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года № 554. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 7 ноября 2016 года № 14399. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года № 242 (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 № 242 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

В соответствии с подпунктом 2 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 представления сведений физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органам государственных доходов о получении и расходовании лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) форму сведений, представляемых физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органам государственных доходов о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных 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 "Ділет";

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 1  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 19 октября 2016 года № 554

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

1. Настоящие Правила и сроки представления сведений физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органам государственных доходов о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 2 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 предоставления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица сведений органам

государственных доходов о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее – Сведения).

2. В настоящих 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.

При этом филиал, представительство юридического лица-резидента не признается самостоятельным лицом по уведомлению органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

4) субъект – иностранное государство, международная и иностранная организация, 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 представления сведений**

3. Физические и юридические лица и (или) структурные подразделения юридического лица (далее – лица) представляют органам государственных доходов по месту жительства/нахождения сведения о получении и расходовании физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, по заключенным с ними сделкам на сумму, превышающую 1 тенге, 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. Сведения представляются по форме, утвержденной настоящим приказом, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом. При отсутствии данных, подлежащих отражению, данные сведения представляются с нулевыми значениями.

5. Отчетным периодом для представления сведений является календарный квартал, в котором получены и (или) израсходованы деньги и (или) реализовано иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

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

7. Представление сведений прекращается в случае полного расходования денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

8. В случае возврата денег и (или) иного имущества иностранному государству, международным и иностранным организациям, иностранцам, лицам без гражданства в одном налоговом периоде, сведения представляются с заполнением реквизитов граф, отражающих получение денег и (или) иного имущества, в последующей строке повторяются все реквизиты граф, за исключением граф, предусматривающих суммовые значения, которые отражаются со знаком "минус".

9. При внесении изменений представляются сведения с указанием вида "Дополнительные" с заполнением всех ранее отраженных реквизитов граф, за исключением граф, предусматривающих суммовые значения, которые отражаются со знаком "минус". Правильные реквизиты и суммы вводятся в графах новой строкой новым значением.

10. При внесении дополнений представляются сведения с видом "Дополнительные" и с указанием новых данных, при этом нумерация начинается со строки, следующей за последней строкой очередных (дополнительных) сведений.

11. Лица представляют сведения 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.

12. Сведения на бумажном носителе составляются в двух экземплярах, подписываются лицом и заверяются его печатью (при наличии).

При этом, один экземпляр возвращается лицу с отметкой органа государственных доходов с обязательным указанием входящего номера сведений

Далее сведения регистрируются, и по ним осуществляется ввод данных органом государственных доходов в системе приема и обработки налоговой отчетности.

Датой представления сведений на бумажном носителе является дата приема органом государственных доходов сведений на бумажном носителе.

13. Сведения в электронной форме, представляемые посредством системы приема и обработки налоговой отчетности, заверяются электронной цифровой подписью лица.

14. По сведениям, представленным в электронной форме, лицо получает подтверждение о принятии или непринятии сведений органом государственных доходов в электронной форме согласно приложению к настоящим Правилам с присвоением регистрационного номера центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

Датой принятия сведений в электронной форме является дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

15. Сведения считаются не представленными в органы государственных доходов, если:

- 1) не указан код органа государственных доходов, или
- 2) не указан или неверно указан ИИН/БИН (индивидуальный идентификационный номер / 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 ее наличии).

### **Глава 3. Составление сведений**

16. В строке "ИИН (БИН)" указывается индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес-идентификационный номер юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, получившего деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в строке "Налоговый период, за который представляются сведения" указывается отчетный период (квартал, год), в котором получены и (или) израсходованы деньги и (или) реализовано иное имущество от иностранных

государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (указывается арабскими цифрами);

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, получившего деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в строке "Вид сведений" отмечается соответствующая ячейка с учетом отнесения сведений к основным либо дополнительным;

в строке "Фактически полученная сумма денег и (или) стоимость иного имущества" заполняется итоговая сумма граф "В" и "F" Реестра о получении физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее – Реестр о получении), который прилагается к Сведениям, в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату заключения сделки;

в строке "Израсходованная сумма денег и (или) стоимости реализованного иного имущества" заполняется итоговая сумма граф "F" и "К" Реестра о расходовании физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее – Реестр о расходовании), который прилагается к Сведениям, в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату представления сведений;

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, подписывается физическим лицом/руководителем юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица и указывается дата подачи сведений;

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

в строке "Ф.И.О. должностного лица, принявшего сведения" указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем

личность) работника органов государственных доходов, принявшего сведения и указывается дата приема сведений.

17. Для отражения представляемых в орган государственных доходов сведений о получении лицами денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, заполняется Реестр о получении, в котором указывается:

в строке "ИИН (БИН)" указывается индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес-идентификационный номер юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, получившего деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в строке "Налоговый период, за который представляются сведения" отражается отчетный период (квартал, год), в котором получены и (или) израсходованы деньги и (или) реализовано имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (указывается арабскими цифрами);

в графе А – порядковый номер строки;

в графе В – фактически полученная сумма в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату заключения сделки.

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

в графе С – наименование фактически полученного имущества – указываются сведения о фактически полученном движимом/недвижимом имуществе и (или) ином имуществе;

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

в графе Е – количество фактически полученного имущества;

в графе F – стоимость фактически полученного имущества 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 – фактическая дата получения денег и (или) иного имущества;

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

1 – иностранное государство;

2 – международная и иностранная организация;

3 – иностранец;

4 – лицо без гражданства;

в графе J – указывается наименование субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество, в стране резидентства;

в графе K – наименование страны субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество;

в графе L – регистрационный номер субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество в стране резидентства. По лицам без гражданства указывается номер документа, удостоверяющего личность;

в графе M – дата документа о заключения сделки (при наличии документа);

в графе N – номер документа о заключении сделки (при наличии документа);

в графе O – форма платежа (в случае наличного получения денег – 1, безналичного – 2);

в графе P – наименование банка.

18. Для отражения представляемых в органы государственных доходов сведений о расходовании лицами денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, заполняется Реестр о расходовании, в котором указывается:

в строке "ИИН (БИН)" указывается индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес-идентификационный номер юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, получившего и расходовавшего деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в строке "Налоговый период, за который представляются сведения" отражается отчетный период (квартал, год), в котором израсходованы деньги и (или) реализовано имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (указывается арабскими цифрами);

в графе A – порядковый номер строки;



в графе В – индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес - идентификационный номер юридического лица (или) структурного подразделения юридического лица, которым переданы деньги и (или) иное имущество лицом, заключившим сделки о получении и расходовании денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в графе С – фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица или наименование юридического лица (или) структурного подразделения юридического лица, которым переданы деньги и (или) иное имущество лицом, заключившим сделки по получению и расходованию денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в графе D – дата расходования денег или реализации имущества;

в графе E – номер документа расходования денег или реализации имущества;

в графе F – сумма расходования денег в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату представления сведений.

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

в графе G – форма платежа (в случае наличного получения денег – 1, безналичного – 2);

в графе H – наименование реализованного имущества, где указываются сведения о фактически полученном движимом/недвижимом имуществе и (или) ином имуществе;

в графе I – идентификационный номер (при его наличии);

в графе J – количество реализованного имущества;

в графе K – стоимость реализованного имущества в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату представления сведений.

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

Приложение  
к Правилам и срокам представления  
сведений физическими и юридическими  
лицами и  
(или) структурными подразделениями  
юридического  
лица органам государственных доходов о  
получении  
денег и (или) иного имущества от  
иностраных государств,  
международных и иностранных

Форма

**Подтверждение о принятии или непринятии сведений  
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 сведений версия

Вид формы сведений \_\_\_\_\_

Наименование формы сведений \_\_\_\_\_

Налоговый период

Способ приема \_\_\_\_\_

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

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

Обработка сведений	Система	Статус	Дата/Время

Ошибки при приеме сведений:

Подпись прикладного сервера

**СВЕДЕНИЯ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ ФИЗИЧЕСКИМИ И ЮРИДИЧЕСКИМИ  
ЛИЦАМИ И (ИЛИ) СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ  
ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ОРГАНАМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ  
О ПОЛУЧЕНИИ И РАСХОДОВАНИИ ДЕНЕГ И (ИЛИ) ИМУЩЕСТВА,  
ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ, МЕЖДУНАРОДНЫХ И (ИЛИ)  
ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИНОСТРАНЦЕВ, ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА**

Прочитайте Правила составления данной формы.

**ВНИМАНИЕ!** Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

**Раздел. Общая информация о физическом лице, юридическом лице (структурном подразделении)**

1 ИИН (БИН)

2 Ф.И.О. или наименование лица  или структурного подразделения юридического лица

3 Налоговый период, за который представляются сведения: квартал  год

4 Вид сведений (укажите  в соответствующей ячейке): основные  дополнительные

**Раздел. О получении и расходовании денег и (или) имущества**

Код строки	Наименование	млрд.	млрд.	млн.	тыс.
018.00.001	Фактически полученная сумма денег и (или) стоимость имущества, в тенге (сумма итоговых строк граф В и Г формы 018.01)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
018.00.002	Израсходованная сумма денег и (или) стоимости имущества, в тенге (сумма итоговых строк граф Е и К формы 018.02)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Ответственность физического лица, юридического лица (структурного подразделения)**

Я подтверждаю достоверность и полноту данных сведений и несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан

<p align="center">_____ И.И. ФИО лица, ответственного за предоставление сведений</p> <p>Ф.И.О. физического лица (физическое или юридическое лицо) <input type="text"/> Подпись <input type="text"/></p> <p>Дата подачи сведений <input type="text"/> Код органа государственных доходов <input type="text"/></p> <p align="center">Цифрами даты, месяца, год</p>		М.П.
<p align="center">_____ И.И. ФИО должностного лица, принимающего сведения</p> <p>Ф.И.О. должностного лица, принимающего сведения <input type="text"/> Подпись <input type="text"/></p> <p>Входящий номер сведений <input type="text"/></p>		<p align="center">М.П.</p> <p>Дата приема сведений <input type="text"/></p> <p align="center">Цифрами даты, месяца, год</p>





РЕЕСТР

Форма 018.01 Стр. 03

о получении физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (Приложение 1 к Сведениям)

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила составления данной формы. ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о физическом лице, юридическом лице (структурном подразделении)

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляются сведения: квартал год

\* Виды деятельности

А - оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защита и представительство интересов граждан и организаций, а также 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

\*\* Код источника

- 1 - иностранное государство
2 - международная и иностранная организация
3 - иностранец
4 - лицо без гражданства

\*\*\* Форма платежа

- 1 - наличный расчет
2 - безналичный расчет

Раздел. Информация по сделкам

Table with 7 columns: A (№), K (Наименование страны субъекта), L (Регистрационный номер субъекта), M (Дата документа), N (Номер документа), O (Форма платежа), P (Наименование банка). Includes a grid for data entry.

РЕЕСТР

Форма 018.02 Стр. 01

о расходовании физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (Приложение 2 к Сведениям)

Укажите номер текущего листа:

Прочитайте Правила составления данной формы. ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о физическом лице, юридическом лице (структурном подразделении)

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляются сведения: квартал год

\*\*\* Форма платежа

- 1 - наличный расчет
2 - безналичный расчет

Раздел. Информация по сделкам

Table with 7 columns: A (№), B (ИИН (БИН) лица), C (ФИО или наименование лица), D (Дата расходовании денег), E (Номер документа), F (Сумма израсходованных денег), G (Форма платежа). Includes a grid for data entry and a summary row.

