

**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 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 "Јділет";

      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**  
**cведений 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. Cведения 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 "K" 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 A – порядковый номер строки;

      в графе B – фактически полученная сумма 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 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 E – 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 B – 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 C – 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 иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства |

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

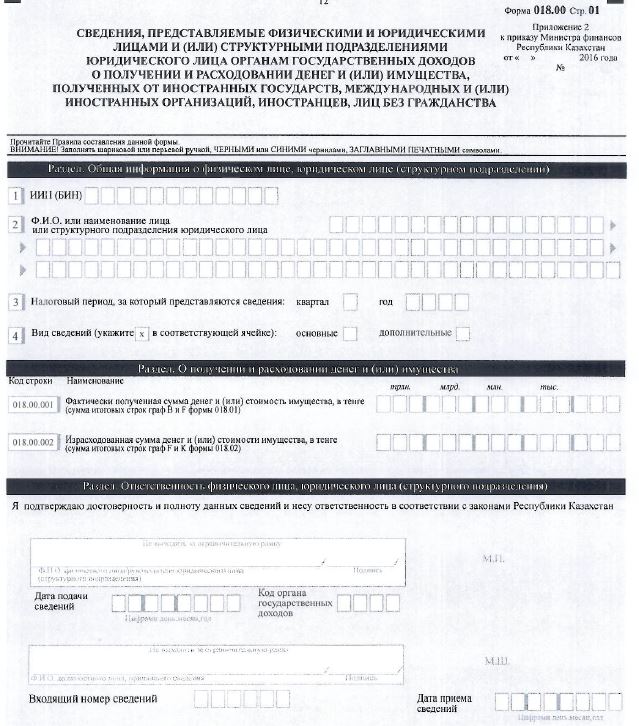
      Входящий (регистрационный) номер документа сведений: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

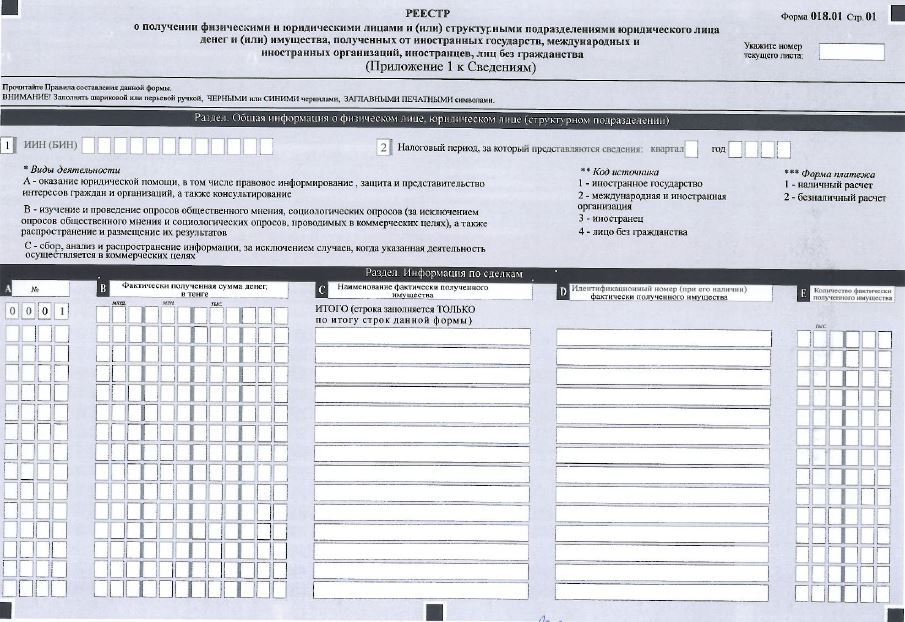
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Обработка сведений | Система | Статус | Дата/Время |
|  |  |  |  |

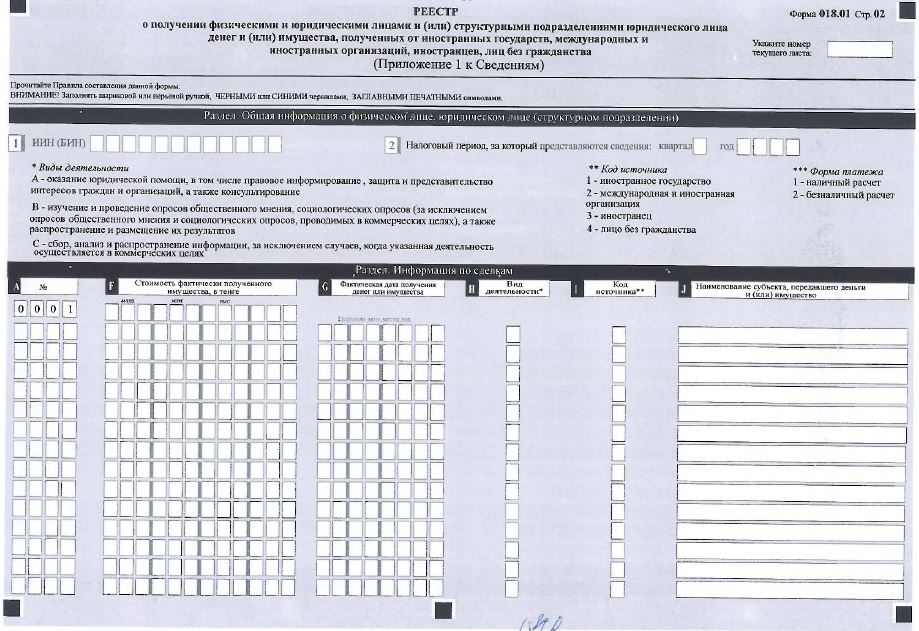
      Ошибки при приеме сведений:

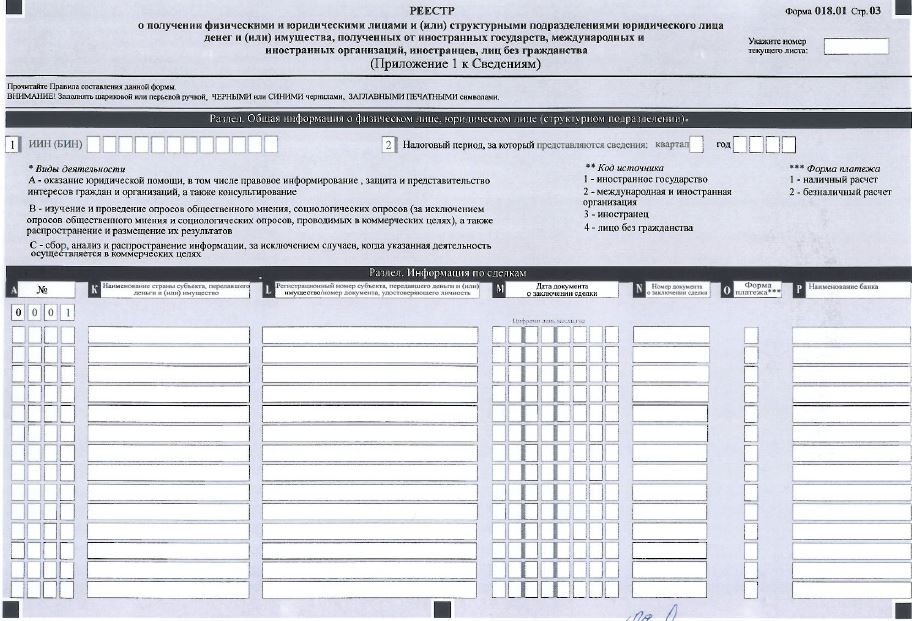
      Подпись прикладного сервера

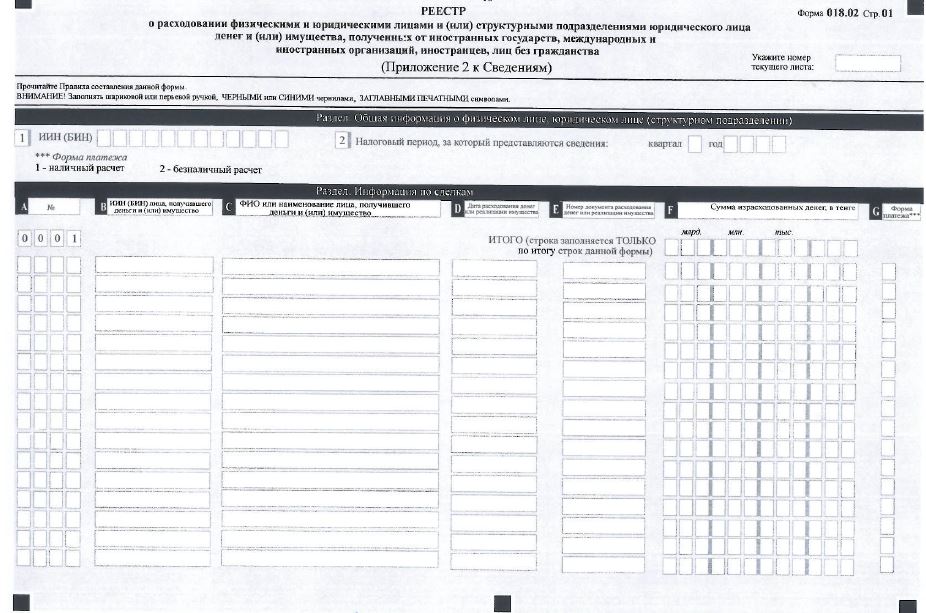
|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года № 554 |

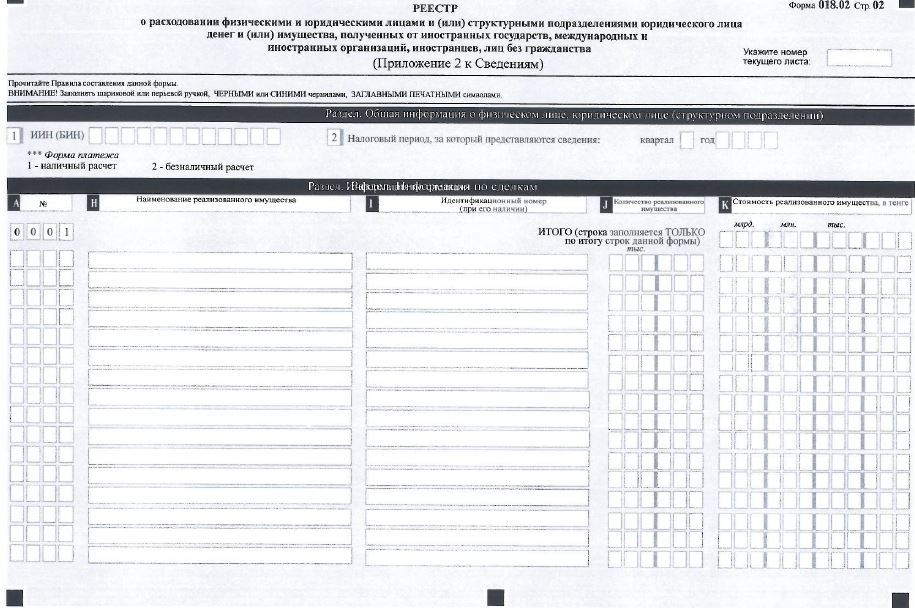












© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан