

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

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года № 241. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 марта 2018 года № 16496.

      В соответствии с подпунктом 1) части первой пункта 1 статьи 29 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Утвердить:

      1) Правила и сроки уведомления 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 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. Признать утратившим силу приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года № 553 "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" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 14381, опубликован 14 ноября 2016 года в информационно-правовой системе "Әділет").

      3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством 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 копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации 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 приказа.

      4. 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 20 февраля 2018 года № 241 |

**Правила и сроки уведомления 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 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) части первой пункта 1 статьи 29 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 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 (далее – субъект) денег и (или) иного имущества от иностранного государства, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее – источник) (далее – Уведомление).

**Глава 2. Порядок и сроки представления уведомления**

      2. Субъекты уведомляют органы государственных доходов по месту жительства/нахождения о получении денег и (или) иного имущества от источников в размере, превышающим 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.

      3. Уведомление представляется по форме согласно приложению 2 к настоящему приказу, в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем получения денег и (или) иного имущества от источников, с обязательным заполнением данных о подлежащем получении.

      4. В случае внесения изменений в условия получения ранее денег и (или) иного имущества от источников в части изменения суммы получения, сроков исполнения обязательств Уведомление представляется в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем внесения изменений в условия получения.

      5. В случае возврата полученных денег и (или) иного имущества от источников, направляется Уведомление с указанием вида "Дополнительное" в течение 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем возврата, 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, утверждаемый уполномоченным органом в соответствии с пунктом 2 статьи 18 Налогового кодекса;

      2) дата приема уведомления;

      3) входящий номер уведомления.

      6. 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.

      7. 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.

      8. 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.

      9. Субъекты представляют уведомление по выбору:

      в явочном порядке – на бумажном носителе;

      в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – посредством системы приема и обработки налоговой отчетности.

      10. Уведомление на бумажном носителе подписывается субъектом, и заверяется его печатью, за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства.

      Сноска. Пункт 10 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 23.05.2019 № 476 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

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

      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 – субъекты получают подтверждение о принятии или непринятии уведомления органом государственных доходов по форме согласно приложению к настоящим Правилам.

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

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

      14. 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.

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

      1) не указан код органа государственных доходов;

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

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

      4) сведения, составленные на бумажном носителе, не подписаны субъектом, а также не заверены печатью, за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства.

      Сноска. Пункт 15 с изменением, внесенным приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 23.05.2019 № 476 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Глава 3. Пояснение по заполнению уведомления**

      16. В разделе "Общая информация о физическом лице, юридическом лице (структурном подразделении)" указывают следующие данные:

      1) ИИН (БИН) - индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) субъекта, получившего деньги и (или) иное имущество от источников в соответствии с пунктом 3 настоящих Правил;

      2) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование юридического лица или структурного подразделения – фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование субъекта, получившего деньги и (или) иное имущество от источников, направленные на осуществление видов деятельности, указанных в пункте 2 настоящих Правил;

      3) вид уведомления.

      Соответствующая ячейка отмечается с учетом отнесения заявления к основному либо дополнительному виду;

      4) входящий (регистрационный) номер основного уведомления – номер основного уведомления, который заполняется в случае отметки в поле 3 вида "дополнительное".

      Сноска. Пункт 16 с изменением, внесенным приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 23.05.2019 № 476 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      17. В разделе "Информация о получении денег и (или) иного имущества":

      1) в графе A - порядковый номер строки таблицы, в которой отражаются данные о получении денег и (или) иного имущества субъектами от источников;

      2) в графе B - сумма полученных денег в национальной валюте по рыночному курсу обмена валюты на дату получения.

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

      3) в графе C – наименование полученного имущества;

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

      5) в графе E – количество полученного имущества;

      6) в графе F – стоимость полученного имущества, в национальной валюте по рыночному курсу обмена валюты на дату получения.

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

      7) 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;

      8) 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;

      9) в графе I – наименование страны источника получения денег и (или) иного имущества;

      10) в графе J – наименование источника получения денег и (или) иного имущества, в стране резидентства;

      11) в графе K – регистрационный номер источника получения денег и (или) иного имущества, по лицам без гражданства указывается номер документа, удостоверяющего личность;

      12) в графе L – дата документа о получении денег и (или) иного имущества (при его наличии);

      13) в графе M – номер документа о получении денег и (или) иного имущества (при его наличии).

      18. В разделе "Ответственность физического лица, юридического лица (структурного подразделения)":

      1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или руководителя юридического лица (структурного подразделения)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) или руководителя субъекта и указывается дата подачи уведомления;

      2) дата подачи уведомления – текущая дата представления уведомления в орган государственных доходов;

      3) код органа государственных доходов по месту нахождения и (или) месту жительства;

      4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего уведомление" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего уведомление, и указывается дата приема уведомления;

      5) дата приема уведомления – дата представления уведомления в соответствии с подпунктом 1) части первой пункта 1 статьи 29 Налогового кодекса;

      6) входящий номер уведомления - регистрационный номер уведомления, присваиваемый органом государственных доходов.

      Подпункты 4), 5) и 6) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим уведомление на бумажном носителе.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к Правилам и срокам  уведомления органов  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 уведомления   
                               органом государственных доходов  
Индивидуальный идентификационный номер/бизнес идентификационный номер (ИИН/БИН)  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
Наименование налогоплательщика/фамилия, имя, отчество (при его наличии)  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

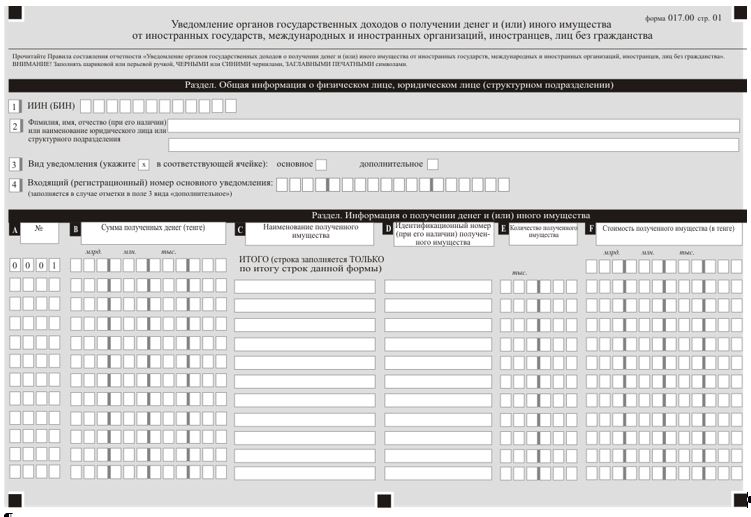
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Обработка уведомления | Система | Статус | Дата/Время |
|  |  |  |  |

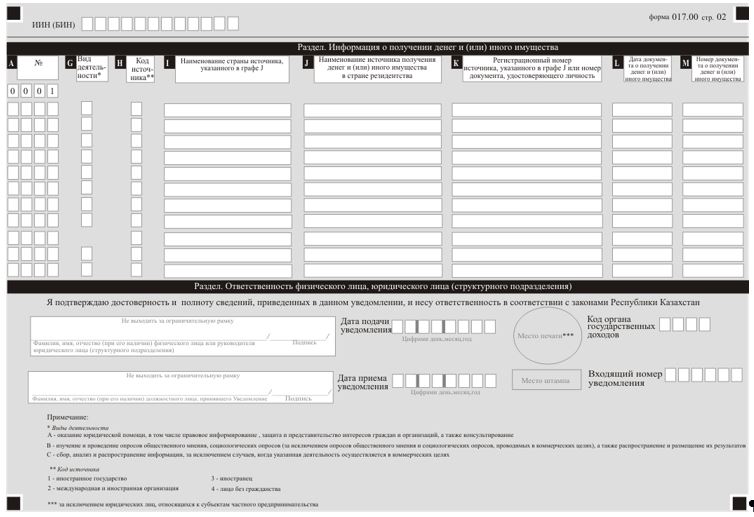
      Ошибки при приеме уведомления:

      Подпись прикладного сервера

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2018 года № 241 |

      Сноска. Приложение 2 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 23.05.2019 № 476 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).





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