

Об утверждении Правил, сроков и формы предоставления лицами, осуществляющими электронную торговлю товарами и применяющими нормы налогового законодательства Республики Казахстан в части уменьшения исчисленной суммы корпоративного подоходного налога, уменьшения облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя на облагаемый доход индивидуального предпринимателя, уменьшения облагаемого дохода физического лица на налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя информации по такой деятельности

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 февраля 2018 года № 222. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 марта 2018 года № 16503.

В соответствии с пунктом 2 статьи 28 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые Правила, сроки и формы предоставления лицами, осуществляющими электронную торговлю товарами и применяющими нормы налогового законодательства Республики Казахстан в части уменьшения исчисленной суммы корпоративного подоходного налога, уменьшения облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя на облагаемый доход индивидуального предпринимателя, уменьшения облагаемого дохода физического лица на налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя информации по такой деятельности.

2. 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 информации об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта .

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

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Б. Султанов

Утверждены
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 16 февраля 2018 года № 222

Правила, сроки и формы предоставления лицами, осуществляющими электронную торговлю товарами и применяющие нормы налогового законодательства Республики Казахстан в части уменьшения исчисленной суммы корпоративного подоходного налога, уменьшения облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя на облагаемый доход индивидуального предпринимателя, уменьшение облагаемого дохода физического лица на налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя информации по такой деятельности

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила, сроки и формы предоставления лицами, осуществляющими электронную торговлю товарами и применяющими нормы налогового законодательства Республики Казахстан в части уменьшения исчисленной суммы корпоративного подоходного налога, уменьшения облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя на облагаемый доход индивидуального предпринимателя, уменьшение облагаемого дохода физического лица на налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя информации по такой деятельности разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 28 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Кодекс) и определяют порядок, сроки и формы предоставления лицами, осуществляющими электронную торговлю товарами и применяющими нормы налогового законодательства Республики Казахстан, в части уменьшения исчисленной суммы корпоративного подоходного налога, уменьшения облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя на облагаемый доход индивидуального предпринимателя, уменьшения облагаемого дохода физического лица на

налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя информации по такой деятельности (далее – информация).

Глава 2. Порядок и сроки предоставления информации

2. Лица, осуществляющие электронную торговлю товарами и применяющие нормы налогового законодательства Республики Казахстан в части уменьшения исчисленной суммы корпоративного подоходного налога, уменьшения облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя на облагаемый доход индивидуального предпринимателя, уменьшение облагаемого дохода физического лица на налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя (далее – Лица) представляют информацию органам государственных доходов по месту жительства или месту нахождения. При отсутствии данных, подлежащих отражению, данная информация предоставляется с нулевыми значениями.

3. Отчетным периодом по предоставлению информации для лиц является календарный год.

4. Информация предоставляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом по форме, согласно приложению 1 к настоящим Правилам. В случае если указанный налогоплательщик осуществляет выписку электронной счет-фактуры по каждой оформленной сделке, то информация не предоставляется.

5. Предоставление информации прекращается в случае прекращения деятельности и направления уведомления о прекращении деятельности в качестве налогоплательщика, осуществляющего электронную торговлю товарами в соответствии с пунктом 4 статьи 88 Кодекса.

6. В случае возврата товара по ранее оформленной сделке и указанной в одном налоговом периоде, информация предоставляется с заполнением реквизитов граф, отражающих оформленные сделки по реализации товаров, осуществленных в электронном виде, в последующей строке повторяются все реквизиты граф, за исключением граф, предусматривающих суммовые значения, которые отражаются со знаком "минус".

7. Лица имеют возможность внесения изменений в указанную ранее информацию.

8. Вносимые изменения в указанную ранее информацию предоставляются с указанием вида "Дополнительные" с заполнением всех ранее отраженных реквизитов граф, за исключением граф, предусматривающих суммовые значения, которые отражаются со знаком "минус". Исправленные реквизиты и суммы вводятся в графах новой строкой новым значением.

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

10. При внесении дополнений информация предоставляется с видом "Дополнительные" и с указанием новых данных.

11. В случае прекращения деятельности, ликвидации или реорганизации налогоплательщика (налогового агента), а также при снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость информация предоставляется с видом "Ликвидационная".

12. Лица представляют информацию по выбору:
на бумажном носителе – в орган государственных доходов в явочном порядке;
по почте – заказным письмом через почтовую или иную организацию связи;
в электронном виде – через информационную систему, допускающую компьютерную обработку информации.

13. Информация на бумажном носителе составляется в двух экземплярах, подписывается физическим лицом, руководителем юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица.

При этом один экземпляр возвращается лицу с отметкой органа государственных доходов с обязательным указанием входящего номера информации.

Одновременно с информацией на бумажном носителе предоставляется информация на электронном носителе (в формате Microsoft Excel).

Далее информация регистрируется, и по ней осуществляется ввод данных органом государственных доходов в системе, допускающей компьютерную обработку информации.

Датой предоставления информации на бумажном носителе является дата приема органом государственных доходов информации на бумажном носителе.

Сноска. Пункт 13 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 12.12.2019 № 1374 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. Информация в электронной форме, предоставляемая посредством системы приема и обработки налоговой отчетности, заверяется электронной цифровой подписью лица.

15. По информации, предоставленной в электронной форме, лицо получает в электронной форме подтверждение о принятии или непринятии информации органом государственных доходов по форме, согласно приложению 2 к настоящим Правилам с присвоением регистрационного номера центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

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

товарами и
 применяющие нормы налогового
 законодательства
 Республики Казахстан в части уменьшения
 исчисленной суммы корпоративного
 подоходного
 налога, уменьшения облагаемой суммы
 дохода
 индивидуального предпринимателя на
 облагаемый
 доход индивидуального предпринимателя,
 уменьшение
 облагаемого дохода физического лица на
 налогооблагаемый доход индивидуального
 предпринимателя информации по такой
 деятельности
 форма

Информация, предоставляемая лицами, осуществляющими электронную торговлю товарами и применяющие нормы налогового законодательства Республики Казахстан в части уменьшения исчисленной суммы корпоративного подоходного налога, уменьшения облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя на облагаемый доход индивидуального предпринимателя, уменьшения облагаемого дохода физического лица на налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя по такой деятельности

за период с " ____ " _____ 20__ года по " ____ " _____ 20__ года

Общие сведения

Ф.И.О. (при его наличии) физического лица и (или) наименования юридического
 л и ц а
 (структурного подразделения) _____

ИИН (БИН) _____				очередная	<input type="checkbox"/>
Область _____	Улица _____	Телефон _____	Вид сведений: (указать (X) в соответствующей ячейке)	дополнительная	<input type="checkbox"/>

Город _____	Дом _____	_____	ликвидационная	<input type="checkbox"/>
Район _____	квартира/офис _____	_____		

Данные интернет-магазина и (или) интернет площадки

 БИН банка или организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций

 Данные банка или организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций

Лицо, осуществляющее услуги по перевозке грузов,

ИИН / БИН	<input type="text"/>	Ф.И.О. (при его наличии)/ Наименование	<input type="text"/>
	<input type="text"/>		<input type="text"/>
	<input type="text"/>		<input type="text"/>
	<input type="text"/>		<input type="text"/>

Вид доставки

Собственная служба доставки (да/нет)	<input type="text"/>
--------------------------------------	----------------------

№	Номер документа	Дата документа	И И Н физического лица (покупателя)	Ф.И.О. покупателя (при его наличии)	Количество товара	Цена товара	Код валюты	Сумма товара	Наименование товара	Доставка товара по указанной сделке собственной службой	И о п п д п т т
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ИТОГО											

Ответственность налогоплательщика

Я подтверждаю достоверность и полноту сведений, приведенных в данной информации и несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Налогоплательщик, осуществляющий электронную торговлю товарами _____

_____ Ф.И.О. (при его наличии), подпись
Дата подачи _____ 20__ года
Код органа государственных доходов _____
Ф.И.О. должностного лица, принявшего сведения _____

_____ Ф.И.О. (при его наличии), дата, подпись

Примечание: пояснение по заполнению формы "Информация, предоставляемая лицами, осуществляющими электронную торговлю товарами и применяющие нормы налогового законодательства Республики Казахстан в части уменьшения исчисленной суммы корпоративного подоходного налога, уменьшения облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя на облагаемый доход индивидуального предпринимателя, уменьшения облагаемого дохода физического лица на налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя по своей деятельности" приведено в приложении к настоящей форме информации.

Расшифровке аббревиатур:

ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество (при его наличии) ;

БИН – бизнес-идентификационный номер.

Приложение
к форме информации
предоставляемой лицами,
осуществляющими электронную
торговлю товарами и
применяющими нормы
налогового законодательства
Республики Казахстан в части
уменьшения исчисленной
суммы корпоративного
подоходного налога,
уменьшения облагаемой суммы
дохода индивидуального
предпринимателя на облагаемый
доход индивидуального
предпринимателя, уменьшения
облагаемого дохода
физического лица на
налогооблагаемый доход
индивидуального предпринимателя
по такой деятельности

Пояснение по заполнению информации

1. В Разделе "Общие сведения" необходимо указать следующие данные:

1) фамилия, имя, отчество (при его наличии) (далее – Ф.И.О.) физического лица либо наименование юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица;

2) Индивидуальный идентификационный номер (далее - ИИН) физического лица либо бизнес-идентификационный номер (далее - БИН) юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица;

3) область, город, район, улица, дом, квартира либо офис, телефон;

4) в строке "Вид сведений" отмечается соответствующая ячейка с учетом отнесения информации к очередной, дополнительной либо ликвидационной;

5) в строке "Данные интернет-магазина и (или) интернет-площадки" указываются данные (доменное имя) интернет-магазина и (или) интернет-площадки, посредством которых осуществляется предпринимательская деятельность по реализации товаров физическим лицам за отчетные период;

6) в строке "БИН банка или организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций" указывается БИН банка или организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, через которые производилась безналичная оплата за товары;

7) в строке "Данные банка или организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций" указываются наименования банков или организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, через которые производилась безналичная оплата за товары;

8) в строке "ИИН (БИН) лица, осуществляющего услуги по перевозке грузов, курьерскую и (или) почтовую деятельность" указываются ИИН (БИН) лица, осуществляющего услуги по перевозке грузов, курьерскую и (или) почтовую деятельность (далее - Перевозчик);

9) в строке "Ф.И.О./Наименование" указываются Ф.И.О. (при его наличии) или наименование Перевозчика;

10) в строке "Вид доставки" отмечается соответствующая строка с учетом отнесения вида доставки к собственной службе доставки товаров покупателю (получателю) либо наличие договоров с Перевозчиком.

2. Для отражения представляемой в орган государственных доходов информации об оформленных сделках по реализации товаров, осуществленных в электронном виде физическим лицам, заполняется следующая информация:

в графе 1 – порядковый номер строки;

в графе 2 – номер документа о заключении сделки по реализации товаров, осуществленных в электронном виде физическим лицам;

в графе 3 – дата документа о заключении сделки по реализации товаров, осуществленных в электронном виде физическим лицам;

в графе 4 – ИИН физического лица, который приобрел товар по указанной сделке;

в графе 5 – Ф.И.О. (при его наличии) физического лица, который приобрел товар по указанной сделке;

в графе 6 – количество товара по указанной сделке;

в графе 7 – цена товара по указанной сделке;

в графе 8 – код валюты, в которой имеются наличные деньги. Код валюты указывается в соответствии с трехзначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 23 "Классификатор валют", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378;

в графе 9 – сумма товара по указанной сделке;

в графе 10 – наименование товара по указанной сделке;

в графе 11 – доставка товара по указанной сделке собственной службой;

в графе 12 – ИИН (БИН) Перевозчика;

в графе 13 – сумма к оплате за товар по указанной сделке;

в графе 14 – БИН банка или организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций через который произведена оплата.

3. В разделе "Ответственность налогоплательщика" указывается:

- 1) в строке "налогоплательщик, осуществляющий электронную торговлю товарами" указывается Ф.И.О. (при его наличии) налогоплательщика (руководителя), подпись;
- 2) в строке "дата подачи" указывается текущая дата представления в органы государственных доходов;
- 3) в строке "Код органа государственных доходов" указывается код органа государственных доходов по месту жительства/нахождения;
- 4) в строке "Ф.И.О. должностного лица, принявшего сведения" указывается Ф.И.О. (при его наличии) работника органов государственных доходов, принявшего сведения и указывается дата приема сведений.

Приложение 2

к Правилам, срокам и форме предоставления лицами
, осуществляющими электронную торговлю
товарами и применяющие нормы налогового
законодательства Республики Казахстан в части
уменьшения исчисленной суммы корпоративного
подходного налога, уменьшения облагаемой суммы
дохода индивидуального предпринимателя на
облагаемый доход индивидуального
предпринимателя, уменьшение облагаемого дохода
физического лица на налогооблагаемый доход
индивидуального предпринимателя информации по
такой деятельности
форма

Подтверждение о принятии или непринятии информации органом государственных доходов

Индивидуальный идентификационный номер/бизнес–идентификационный номер (И И Н / Б И Н)

Наименование налогоплательщика/фамилия, имя, отчество (при его наличии)

— — — — —
Код формы информации _____

Вид формы информации _____

Наименование формы информации _____

Налоговый период _____

Способ приема _____

Код органа государственных доходов – получателя _____

Входящий (регистрационный) номер документа: _____

Обработка сведений	Система	Статус	Дата/Время

О ш и б к и п р и п р и е м е с в е д е н и и :

Подпись прикладного сервера