

Об утверждении формы декларации об активах и обязательствах физического лица и Правил ее составления

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2018 года № 617.
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 9 июля 2018 года № 17163.

В соответствии с пунктом 2 статьи 206 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые:

1) форму декларации об активах и обязательствах физического лица (форма 250.00) согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) Правила составления декларации об активах и обязательствах физического лица (форма 250.00) согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

1) приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 июня 2016 года № 322 "Об утверждении формы декларации об активах и обязательствах физического лица и правил ее составления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 13940, опубликован 1 августа 2016 года в информационно-правовой системе "Эділет");

2) приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2017 года № 87 "О внесении изменения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 июня 2016 года № 322 "Об утверждении формы декларации об активах и обязательствах физического лица и правил ее составления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 14883).

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательстве 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 пункта

4. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2020 года и подлежит официальному опубликованию.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Б. Султанов

Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 21 июня 2018 года № 617

Сноска. Форма - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

ДЕКЛАРАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

1 Выберите категорию налогоплательщика (укажите в соответствующей ячейке):

А Лица, являющиеся **КАНДИДАТАМИ** на выборную должность, а также их супруги, сведения указывают на **первое число месяца начала срока выдвижения**, лица, являющиеся **КАНДИДАТАМИ** на государственную должность либо должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, а также их супруги, лица, желающие стать крупными участниками банка, страховой (перестраховочной) организации, управляющего инвестиционным портфелем, указывают сведения на **первое число месяца** представления декларации: / /

В Лица, не относящиеся к категории «А» настоящей декларации сведения указывают по состоянию на / / года, **предшествующего году** представления декларации.

Раздел А. Общая информация о налогоплательщике

2 ИИН

3 Если Вы являетесь законным представителем (укажите в соответствующей ячейке):

Укажите ИИН представляемого лица (несовершеннолетнего и (или) недееспособного или ограниченно дееспособного)

4 Фамилия

Имя

Отчество

Номер телефона

Электронный адрес

5 Вид декларации (укажите в соответствующей ячейке):

первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению

Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению)

А номер

В дата

6 Признак резидентства (укажите в соответствующей ячейке): **А** резидент РК **В** нерезидент РК

Раздел В. Анкетирование по наличию доходов активов и обязательства

Пожалуйста, ответьте на вопросы за отчетный период (укажите в соответствующей/-их ячейке/-ях):

01 имеется ли у Вас недвижимое имущество, зарегистрированное в иностранном государстве?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 1 (Ф250.01)

02 имеется ли у Вас транспортное средство, зарегистрированное в иностранном государстве?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 1 (Ф250.01)

03 имеется ли у Вас деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, совокупно превышающих по всем банковским вкладам 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, по лицам, принимающим в соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции» антикоррупционное ограничение по открытию и владению счетами (вкладами) в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, хранению наличных денег и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, - вне зависимости от суммы банковского вклада?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 2 (Ф250.02)

04 имеется ли у Вас доля участия в уставном капитале юридического лица (за исключением акционерных обществ), созданного за пределами Республики Казахстан?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 2(Ф250.02)

05 имеется ли у Вас договор о долевом участии в строительстве недвижимости, в том числе за пределами Республики Казахстан?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 3(Ф250.03)

06 имеется ли у Вас инвестиционное золото?
Если «Да», пожалуйста, отметьте и заполните Приложение № 3 (Ф250.03)

ДЕКЛАРАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

Раздел В. Анкетирование по наличию доходов активов и обязательства
 Пожалуйста, ответьте на вопросы за отчетный период (укажите **X** в соответствующей/-их ячейке/-ах):

- | | | | |
|-----------|---|--|---|
| 07 | имеются ли у Вас ценные бумаги, производные финансовые инструменты (ПФИ), цифровые активы, в том числе за пределами Республики Казахстан? | | Если «Да», пожалуйста, отметьте <input type="checkbox"/> и заполните Приложение № 4 (Ф250.04) |
|-----------|---|--|---|
- | | | | |
|-----------|---|--|---|
| 08 | имеются ли у Вас пай в паевых инвестиционных фондах (ПИФ), в том числе за пределами Республики Казахстан? | | Если «Да», пожалуйста, отметьте <input type="checkbox"/> и заполните Приложение № 4 (Ф250.04) |
|-----------|---|--|---|
- | | | | |
|-----------|---|--|---|
| 09 | имеются ли у Вас объекты интеллектуальной собственности, авторского права, в том числе за пределами Республики Казахстан? | | Если «Да», пожалуйста, отметьте <input type="checkbox"/> и заполните Приложение № 5 (Ф250.05) |
|-----------|---|--|---|
- | | | | |
|-----------|--|--|---|
| 10 | имеются ли у Вас другое имущество, в том числе за пределами Республики Казахстан, оценочная стоимость единицы, которого превышает 1000-кратный размер месячного расчетного показателя? | | Если «Да», пожалуйста, отметьте <input type="checkbox"/> и заполните Приложение № 5 (Ф250.05) |
|-----------|--|--|---|
- | | | | |
|-----------|---|--|---|
| 11 | имеется ли у Вас дебиторская/кредиторская задолженности, в том числе за пределами Республики Казахстан? | | Если «Да», пожалуйста, отметьте <input type="checkbox"/> и заполните Приложение № 6 (Ф250.06) |
|-----------|---|--|---|
- | | | | |
|-----------|--|--|---|
| 12 | имеется ли у Вас имущество, переданное в доверительное управление? | | Если «Да», пожалуйста, отметьте <input type="checkbox"/> и заполните Приложение № 6 (Ф250.06) |
|-----------|--|--|---|

Раздел С. Сведения о наличных деньгах в сумме, не превышающей предел 10 000-кратного размер месячного расчетного показателя

*В графе В укажите буквенный трехзначный код валюты, согласно «Классификатору валют», утвержденному решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378.

А №	В Код валюты*	С Сумма																																								
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%; text-align: center; font-size: x-small;">млн.</td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%; text-align: center; font-size: x-small;">тыс.</td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>		млн.		тыс.																	<input type="text"/>																			
	млн.		тыс.																																							
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>																							
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>																																								
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>																																								
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>																																								
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>																																								
ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ:																																										
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1"/>	<input type="text" value="K Z T"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="0"/>																																								

Раздел D. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку _____ / _____ Ф.И.О. (при его наличии) налогоплательщика/законного представителя Подпись	Дата подачи декларации <input type="text"/> <input type="text"/> Цифрами день, месяц, год Код органа государственных доходов <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
--	--

Не выходить за ограничительную рамку _____ / _____ Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись	Дата приема декларации <input type="text"/> <input type="text"/> Цифрами день, месяц, год Дата почтового штемпеля <input type="text"/> <input type="text"/> Цифрами день, месяц, год
---	---

Входящий номер документа

М.П.

Правила составления декларации об активах и обязательствах физического лица (форма 250.00)

Сноска. Правила - в редакции приказа Министра финансов РК от 21.12.2020 № 1217 (вводится в действие с 01.01.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления декларации об активах и обязательствах физического лица (форма 250.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 206 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления декларации об активах и обязательствах физического лица (далее – Декларация).

Сноска. Пункт 1 – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Декларация представляется следующими физическими лицами, являющимися на 31 декабря года, предшествующего году представления Декларации:

1) с 2021 года:

лицами, занимающими ответственную государственную должность, и их супругами

;

лицами, уполномоченными на выполнение государственных функций, и их супругами;

лицами, приравненными к лицам, уполномоченным на выполнение государственных функций, и их супругами;

лицами, на которых возложена обязанность по представлению Декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О выборах в Республике Казахстан" (далее – Конституционный закон) и законами Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности" (далее – Закон о банках), "О страховой деятельности" (далее – Закон о страховой деятельности), "О рынке ценных бумаг" (Закон о рынке ценных бумаг), "О противодействии коррупции" (далее – Закон о противодействии коррупции);

2) с 2023 года:

работниками государственных учреждений и их супругами;
работниками субъектов квазигосударственного сектора и их супругами;
3) с 2024 года:

руководителями, учредителями (участниками) юридических лиц и их супругами;
индивидуальными предпринимателями и их супругами.

**Сноска. Пункт 2 с изменением, внесенным приказом Заместителя
Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие
по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального
опубликования).**

3. Декларация представляется следующими физическими лицами, являющимися на
31 декабря года, предшествующего году представления Декларации:
с 2025 года:

1) совершеннолетними лицами;
гражданами Республики Казахстан;
кандасами;

лицами, имеющими вид на жительство;
иностранцами или лицами без гражданства, являющимися резидентами Республики
Казахстан;

2) иностранцами или лицами без гражданства, являющимися нерезидентами в
случае, наличия по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году
представления Декларации одного из условий:

имущества, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной
регистрации на территории Республики Казахстан;

доли участия в жилищном строительстве на территории Республики Казахстан;

3) одним из законных представителей любого из следующих лиц:

совершеннолетнего лица, которое признано недееспособным, ограниченно
дееспособным и относится к категории лиц, указанных в подпунктах 1) и 2) настоящего
пункта;

лица, не достигшего восемнадцатилетнего возраста (совершеннолетия) при
наступлении у данного лица по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году
представления такой Декларации, любого из следующих случаев:

наличие на праве собственности имущества, подлежащего государственной или
иной регистрации, имущества, по которому права и (или) сделки подлежат
государственной или иной регистрации за пределами Республики Казахстан;

наличие доли в строительстве недвижимости по договору о долевом участии в
строительстве, в том числе за пределами Республики Казахстан;

наличие на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами
Республики Казахстан, суммы денег совокупно превышающей по всем банковским
вкладам 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного

законом о республиканском бюджете и действующего на 31 декабря года, предшествующего году представления Декларации;

наличие суммы задолженности других лиц перед данным лицом (дебиторской задолженности) и (или) суммы задолженности данного лица перед другими лицами (кредиторской задолженности) при наличии договора или иного документа, являющегося основанием возникновения обязательства или требования, нотариально засвидетельствованного (удостоверенного).

Сноска. Пункт 3 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4. При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

6. Приложения к Декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. Декларация составляется:

1) на бумажном носителе – шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе – посредством системы приема и обработки налоговой отчетности.

8. Декларация, составленная на бумажном носителе, подписывается физическим лицом либо его представителем.

Декларация, составленная на электронном носителе, заверяется:

1) электронной цифровой подписью физического лица;

2) с использованием одноразового пароля.

9. При представлении Декларации:

1) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

2) в электронном виде – налогоплательщик получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов;

3) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику.

Глава 2. Составление Декларации (форма 250.00)

10. В разделе "Выберите категорию налогоплательщика" отмечается ячейка А или В с учетом категории налогоплательщика:

ячейка А:

лица, являющиеся кандидатами на выборную должность, а также их супруги составляют Декларацию на первое число месяца начала срока выдвижения;

лица, являющиеся кандидатами на государственную должность либо должность, связанную с выполнением государственных или приравненных к ним функций, а также их супруги, лица, желающие стать крупными участниками банка, страховой (перестраховочной) организации, управляющего инвестиционным портфелем составляют Декларацию на первое число месяца представления Декларации;

ячейка В:

лица, не относящиеся к категории "А" составляют Декларацию по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году представления Декларации.

В разделе А "Общая информация о налогоплательщике" указывается:

1) в строке 2 – указывается индивидуальный идентификационный номер (ИИН) физического лица;

2) в строке 3 – отмечается ячейка, в случае физического лица, составляющее Декларацию, являющейся законным представителем и указывается ИИН представляемого лица (несовершеннолетнего, и (или) недееспособного или ограничено дееспособного);

3) в строке 4 – указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность, номер телефона и электронный адрес (по желанию);

4) в строке 5 – указывается вид Декларации.

Соответствующая ячейка отмечается с учетом отнесения Декларации к следующим видам налоговой отчетности:

первоначальная – Декларация, представляемая физическим лицом в связи с тем, что установленная обязанность по представлению такой Декларации возникла впервые;

очередная – Декларация, представляемая физическим лицом в соответствии с Конституционным законом, законами о банках, о страховой деятельности, о рынке ценных бумаг, о противодействии коррупции после представления таким физическим лицом первоначальной Декларации;

дополнительная – Декларация, представляемая физическим лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную Декларацию, к которой относятся данные изменения и (или) дополнения;

дополнительная по уведомлению – Декларация, представляемая физическим лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную Декларацию, в которой органом государственных доходов выявлены нарушения по результатам камерального контроля по активам и обязательствам физического лица.

Номер и дата уведомления заполняются в случае, представления Декларации дополнительной по уведомлению.

5) в строке 6 – указывается признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан.

В разделе В "Анкетирование по наличию доходов и обязательства" указываются соответствующие ячейки с учетом представляемых приложений по наличию сведений (все показатели отмечаются при их наличии на отчетную дату):

1) в строке 01 о недвижимом имуществе, зарегистрированном в иностранном государстве;

2) в строке 02 о транспортных средствах, зарегистрированных в иностранном государстве;

3) в строке 03 о деньгах на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, совокупно превышающих по всем банковским вкладам 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, по лицам, принимающим в соответствии с Законом о противодействии коррупции антикоррупционное ограничение по открытию и владению счетами (вкладами) в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, хранению наличных денег и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, вне зависимости от суммы банковского вклада;

4) в строке 04 о доле участия в уставном капитале юридического лица (за исключением акционерных обществ), созданного за пределами Республики Казахстан;

5) в строке 05 о долевом участии в строительстве недвижимости, в том числе за пределами Республики Казахстан;

6) в строке 06 о наличии инвестиционного золота;

7) в строке 07 о ценных бумагах, производных финансовых инструментах (ПФИ), цифровых активах, в том числе за пределами Республики Казахстан;

8) в строке 08 о паях в паевых инвестиционных фондах (ПИФ), в том числе за пределами Республики Казахстан;

9) в строке 09 об объектах интеллектуальной собственности, авторского права, в том числе за пределами Республики Казахстан;

10) в строке 10 о наличии другого имущества, в том числе за пределами Республики Казахстан, оценочная стоимость единицы которого превышает 1000-кратный размер месячного расчетного показателя;

11) в строке 11 о дебиторской/кредиторской задолженности, в том числе за пределами Республики Казахстан;

12) в строке 12 об имуществе, переданном в доверительное управление.

В разделе С "Сведения о наличных деньгах в сумме, не превышающей предел 10000-кратного размера месячного расчетного показателя" указывается:

1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;

2) в графе В – код валюты, который указывается в соответствии с трехзначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 23 "Классификатор валют", утвержденной решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных Деклараций" (далее – решение КТС № 378) (например, KZT – казахстанский тенге, EUR – евро, USD – доллар США, RUB – российский рубль, CNY – китайский юань);

3) в графе С – указывается сумма наличных денег.

В разделе D "Ответственность налогоплательщика" указывается:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество налогоплательщика/законного представителя" – фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика/законного представителя в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) в поле "дата подачи Декларации" – дата представления Декларации в орган государственных доходов Республики Казахстан;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту жительства налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию" указываются, фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов;

5) дата приема Декларации – дата представления Декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер Декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим Декларацию на бумажном носителе.

Сноска. Пункт 10 с изменениями, внесенными приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 3. Составление формы 250.01 (Приложение 1) к Декларации об активах и обязательствах физического лица

11. Приложение 1 к Декларации состоит из раздела "Сведения о наличии недвижимого имущества, зарегистрированного в иностранном государстве" и раздела "Сведения о наличии транспортных средств, зарегистрированных в иностранном государстве".

12. Раздел "Сведения о наличии недвижимого имущества, зарегистрированного в иностранном государстве" заполняется в случае, если отмечена строка 01 в Декларации

В строке 01 отражается:

- 1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;
- 2) в графе В – вид недвижимого имущества, находящегося на праве собственности (в том числе долевой или совместной собственности), по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации или которое подлежит государственной или иной регистрации (земельный участок, здание, дом, гараж, дача, коммерческое здание, часть здания, квартира, офис, парковочное место в крытом паркинге, сооружение, воздушное судно, морское судно, судно внутреннего водного плавания, судно плавания "река-море");
- 3) в графе С – код страны регистрации недвижимого имущества. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденной решением КТС № 378 (например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии);
- 4) в графе D – идентификационный (кадастровый) номер недвижимого имущества, указанного в графе В, на основании правоустанавливающих документов;
- 5) в графе Е – место нахождения (адрес) недвижимого имущества, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан или не имеющего идентификационный номер, в части указания наименования страны нахождения данного имущества, населенного пункта и улицы (проспекта, переулка), номера дома (корпуса, строения), номера квартиры (офиса, комнаты). В отношении земельного участка, здания (дома, гаража, дачи, коммерческого здания). В отношении части здания (квартиры, офиса, парковочного места в крытом паркинге), сооружения указывается адрес места нахождения. В отношении воздушного судна, морского судна, судна внутреннего водного плавания, судна плавания "река-море" указывается адрес места базирования или порта регистрации.

13. Раздел "Сведения о наличии транспортных средств, зарегистрированных в иностранном государстве" заполняется в случае, если отмечена строка 02 в Декларации

В строке 02 отражается:

- 1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;
- 2) в графе В – вид транспортных средств (например, легковой автомобиль, мотоцикл, грузовая машина), зарегистрированного в иностранном государстве. В данной строке не отражаются воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, суда плавания "река-море";

3) в графе С – марка, модель транспортного средства, находящегося на праве собственности;

4) в графе D – код страны регистрации транспортного средства.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

5) в графе E – идентификационный (государственный) номер транспортного средства, указанного в графе С, на основании правоустанавливающих документов;

6) в графе F – VIN-код (номер кузова), указанный в свидетельстве о регистрации транспортного средства (ином правоустанавливающем документе) для автотранспортных средств, заводской номер подвижного состава для железнодорожного транспорта, номер двигателя.

Глава 4. Составление формы 250.02 (Приложение 2) к Декларации об активах и обязательствах физического лица

14. Приложение 2 к Декларации состоит из разделов "Сведения о деньгах на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, совокупно превышающих по всем банковским вкладам 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, по лицам, принимающим в соответствии с Законом о противодействии коррупции антикоррупционное ограничение по открытию и владению счетами (вкладами) в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, хранению наличных денег и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, вне зависимости от суммы банковского вклада" и "Сведения о доле участия в уставном капитале юридического лица (за исключением акционерных обществ), созданного за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 14 – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

15. Раздел "Сведения о деньгах на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, в сумме, совокупно превышающих по всем банковским вкладам 1000-кратный размер месячного расчетного показателя, по лицам, принимающим в соответствии с Законом о противодействии коррупции антикоррупционное ограничение по открытию и владению счетами (вкладами) в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, хранению наличных денег и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами Республики Казахстан, вне зависимости от суммы банковского вклада" заполняется в случае, если отмечена строка 03 в Декларации.

В строке 03 отражается:

1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;

2) в графе В – идентификационный номер банковского учреждения, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан или его аналог, позволяющий определить такое банковское учреждение как отдельного налогоплательщика;

3) в графе С – наименование банковского учреждения (например, Royal bank of Canada);

4) в графе D – код страны регистрации банковского учреждения.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

5) в графе E – код валюты, в которой имеются деньги на банковских счетах.

Код валюты указывается в соответствии с трехзначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

6) в графе F – общая сумма денег на банковских счетах в валюте, указанной в графе E. Сведения заполняются только о деньгах на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 15 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

16. Раздел "Сведения о доле участия в уставном капитале юридического лица (за исключением акционерных обществ), созданного за пределами Республики Казахстан" заполняется в случае, если отмечена строка 04 в Декларации.

В строке 04 отражается:

1) в графе А – порядковый номер заполняемой;

2) в графе В – идентификационный номер юридического лица, созданного за пределами Республики Казахстан, в котором имеется доля участия;

3) в графе С – наименование юридического лица (например, Profit Canada);

4) в графе D – код страны, в которой зарегистрировано юридическое лицо, в котором имеется доля участия.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

5) в графе E – размер доли участия в процентах с округлением до сотых частей.

Глава 5. Составление формы 250.03 (Приложение 3) к Декларации об активах и обязательствах физического лица

17. Приложение 3 к Декларации состоит из разделов "Сведения о долевом участии в строительстве недвижимости, в том числе за пределами Республики Казахстан" и "Сведения о наличии инвестиционного золота".

18. Раздел "Сведения о долевом участии в строительстве недвижимости, в том числе за пределами Республики Казахстан" заполняется в случае, если отмечена строка 05 в Декларации.

В строке 05 отражается:

- 1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;
- 2) в графе В – идентификационный номер лица (застройщика), зарегистрированного, в том числе за пределами Республики Казахстан, являющегося стороной по договору, обязанной предоставить в собственность жилое здание или часть такого здания (например, квартиру);
- 3) в графе С – наименование лица (застройщика) или лица, являющегося стороной по договору, обязанной предоставить в собственность жилое здание или часть такого здания (например, квартиру);
- 4) в графе D – код страны регистрации застройщика.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

5) в графе Е – место нахождения (адрес) объекта по договору об участии в строительстве недвижимости;

6) в графе F – код валюты, в которой внесены деньги в счет оплаты обязательств по договору.

Код валюты указывается в соответствии с трехзначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

7) в графе G – общая сумма денег, внесенная в счет оплаты обязательств по договору.

19. Раздел "Сведения о наличии инвестиционного золота" заполняется в случае, если отмечена строка 06 в Декларации.

В строке 06 отражается:

- 1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;
- 2) в графе С – указывается вес инвестиционного золота;
- 3) в графе D – код валюты указывается в соответствии с трехзначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;
- 4) в графе Е – указывается стоимость инвестиционного золота.

Глава 6. Составление формы 250.04 (Приложение 4) к Декларации об активах и обязательствах физического лица

20. Приложение 4 к Декларации состоит из раздела "Сведения о наличии ценных бумаг, производных финансовых инструментов (ПФИ), цифровых активов, в том числе за пределами Республики Казахстан" и "Сведения о наличии паев в паевых инвестиционных фондах (ПИФ), в том числе за пределами Республики Казахстан".

Сноска. Пункт 20 – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. Раздел "Сведения о наличии ценных бумаг, производных финансовых инструментов (ПФИ), цифровых активов, в том числе за пределами Республики Казахстан" заполняется в случае, если отмечена строка 07 в Декларации.

В строке 07 отражается:

- 1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;
- 2) в графе В – количество ценных бумаг, производных финансовых инструментов (ПФИ), цифровых активов, принадлежащих подателю Декларации;
- 3) в графе С – код страны в которой выпущены ценные бумаги, производные финансовые инструменты (ПФИ), цифровые активы.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

- 4) в графе D – код валюты, в которой приобретены ценные бумаги, производные финансовые инструменты (ПФИ), цифровые активы.

Код валюты указывается в соответствии с трехзначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

- 5) в графе E – цена приобретения одной ценной бумаги, производного финансового инструмента (ПФИ), цифрового актива.

Сноска. Пункт 21 – в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. Раздел "Сведения о наличии паев в паевых инвестиционных фондах (ПИФ), в том числе за пределами Республики Казахстан" заполняется в случае, если отмечена строка 08 в Декларации.

В строке 08 отражается:

- 1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;
- 2) в графе В – количество паев, принадлежащих подателю Декларации;
- 3) в графе С – код страны в которой выпущены паи.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

- 4) в графе E – код валюты, в которой выпущены паи.

Код валюты указывается в соответствии с трехзначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

- 5) в графе F – номинальная стоимость пая за единицу.

Глава 7. Составление формы 250.05 (Приложение 5) к Декларации об активах и обязательствах физического лица

23. Приложение 5 к Декларации состоит из разделов "Сведения о наличии объектов интеллектуальной собственности авторского права, в том числе за пределами Республики Казахстан" и "Сведения о наличии другого имущества, в том числе за пределами Республики Казахстан, оценочная стоимость единицы которого превышает тысячекратный размер месячного расчетного показателя. Заполняется по желанию физического лица".

24. В разделе "Сведения о наличии объектов интеллектуальной собственности авторского права, в том числе за пределами Республики Казахстан" заполняется в случае, если отмечена строка 09 в Декларации.

В строке 09 отражается:

- 1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;
- 2) в графе В – вид объекта интеллектуальной собственности являющимся авторским правом (например, товарные знаки, программы, приложения, книги);
- 3) в графе С – номер патента – это серийный номер, назначаемый каждому патентному документу патентным органом или организацией (или его/ее аналогом за рубежом);
- 4) в графе D – код страны, в котором зарегистрирован объект интеллектуальной собственности.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

5) в графе Е – дата регистрации объектов интеллектуальной собственности авторского права.

Сноска. Пункт 24 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 20.02.2023 № 190 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

25. Раздел "Сведения о наличии другого имущества, в том числе за пределами Республики Казахстан, оценочная стоимость единицы которого превышает тысячекратный размер месячного расчетного показателя. Заполняется по желанию физического лица" заполняется в случае, если отмечена строка 10 в Декларации.

В данном разделе отражается имущество не подлежащее государственной регистрации в Республике Казахстан (например, картина, телевизор, алмаз).

В строке 10 отражается:

- 1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;
- 2) в графе В – наименование имущества;
- 3) в графе С – количество имущества;
- 4) в графе D – код страны, в которой зарегистрировано имущество, указанное в графе В.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

5) в графе Е– код валюты указывается в соответствии с трехзначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

б) в графе F – указывается общая стоимость объекта.

Глава 8. Составление формы 250.06 (Приложение 6) к Декларации об активах и обязательствах физического лица

26. Приложение 6 к Декларации состоит из разделов "Сведения о наличии дебиторской/кредиторской задолженности, в том числе за пределами Республики Казахстан" и "Сведения об имуществе, переданном в доверительное управление".

27. Раздел "Сведения о наличии дебиторской/кредиторской задолженности, в том числе за пределами Республики Казахстан" заполняется в случае, если отмечена строка 11 в Декларации, и предназначен для Декларирования задолженности других лиц перед физическим лицом, представляющим Декларацию (дебиторской задолженности) и (или) задолженности физического лица, представляющего Декларацию перед другими лицами (кредиторской задолженности) при наличии договора или иного документа, являющегося основанием возникновения обязательства или требования, нотариально засвидетельствованного (удостоверенного), за исключением задолженности банкам и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банках и банковской деятельности в Республике Казахстан.

В строке 11 отражается:

1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;

2) в графе В – вид задолженности дебиторской и (или) кредиторской. При этом, в случае наличия дебиторской задолженности отражается буква "Д", а при кредиторской задолженности буква "К";

3) в графе С – идентификационный номер лица, являющегося дебитором/кредитором по договору;

4) в графе D – Фамилия, имя, отчество/наименование дебитора/кредитора;

5) в графе Е – код страны регистрации дебитора/кредитора.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

б) в графе F– код валюты, в которой открыт счет.

Код валюты указывается в соответствии с трехзначной буквенной кодировкой, утвержденной решением КТС № 378;

7) в графе G – сумма задолженности, включая сумму начисленного вознаграждения (процентов).

28. Раздел "Сведения об имуществе, переданном в доверительное управление" заполняется в случае, если отмечена строка 12 в Декларации.

В строке 12 отражается:

- 1) в графе А – порядковый номер заполняемой строки;
- 2) в графе В – наименование имущества, переданного в доверительное управление;
- 3) в графе С – идентификационный номер имущества, указанного в графе В, на основании правоустанавливающих документов;
- 4) в графе D – идентификационный номер ИИН или БИН доверительного управляющего;
- 5) в графе Е – дата начала доверительного управления;
- 6) в графе F – дата окончания доверительного управления.