

**Об утверждении категорий налогоплательщиков – физических лиц, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой, юридических лиц, Правил и сроков представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по итоговым суммам платежей за календарный год, поступившим на текущий счет посредством применения оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек и мобильных платежей, а также ее формы**

Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1451. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 декабря 2019 года № 19815.

      Сноска. Заголовок - в редакции приказа Министра финансов РК от 10.03.2022 № 258 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      В соответствии с подпунктом 19) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      Сноска. Преамбула - в редакции приказа Министра финансов РК от 10.03.2022 № 258 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      1. Утвердить:

      1) категории налогоплательщиков – физических лиц, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой, юридического лица, согласно приложению 1 к настоящему приказу;

      2) Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по итоговым суммам платежей за календарный год, поступившим на текущий счет посредством применения оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек и мобильных платежей согласно приложению 2 к настоящему приказу;

      3) форму сведений по итоговым суммам платежей за календарный год, поступившим на текущий счет посредством применения оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек и мобильных платежей согласно приложению 3 к настоящему приказу.

      Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 10.03.2022 № 258 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

      3) 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) и 2) настоящего пункта.

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

|  |  |
| --- | --- |
| *И.о. Министра* | *Б. Шолпанкулов* |

      "СОГЛАСОВАН"

Национальный Банк

Республики Казахстан

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1451 |

**Категории налогоплательщиков – физических лиц, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой, юридических лиц**

      1 Индивидуальные предприниматели, в том числе крестьянские или фермерские хозяйства.

      2. Лица, занимающиеся частной практикой.

      3. Юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы.

      4. Юридические лица, являющиеся субъектами игорного бизнеса.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1451 |

**Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по итоговым суммам платежей за календарный год, поступившим на текущий счет, посредством применения оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек и мобильных платежей**

      Сноска. Заголовок - в редакции приказа Министра финансов РК от 10.03.2022 № 258 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по итоговым суммам платежей за календарный год, поступившим на текущий счет посредством применения оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек и мобильных платежей (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 19) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (далее – Банками и организациями), сведений по итоговым суммам платежей за календарный год, поступившим на текущий счет (далее – Сведения) налогоплательщика – физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой, юридического лица (далее – налогоплательщики), посредством применения оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек и мобильных платежей.

      Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 10.03.2022 № 258 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Глава 2. Порядок и сроки передачи Сведений**

      2. Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) ежегодно, в срок не позднее 20 января года, следующего за отчетным годом, формирует по состоянию на 31 декабря отчетного года, в формате Microsoft Excel, категории налогоплательщиков – физических лиц, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой, юридических лиц, согласно приложению 1 к настоящему приказу.

      3. Комитет в течение 10 (десяти) календарных дней с момента формирования списка налогоплательщиков направляет в Банки и организации запрос о представлении Сведений с приложением указанного списка.

      4. Банки и организации в течение 20 (двадцати) рабочих дней со дня получения запроса о представлении Сведений передают в Комитет Сведения в виде электронного документа в формате Microsoft Excel по форме согласно приложению 3 к настоящему приказу.

      5. Форма Сведений заполняются следующим образом:

      1) в графе 1 формы указывается порядковый номер;

      2) в графе 2 формы указывается отчетный год, за который представляются Сведения;

      3) в графе 3 формы указывается индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика;

      4) в графе 4 формы указывается наименование налогоплательщика;

      5) в графе 5 формы указывается БИН банка (филиала, подразделения банка), в котором открыты банковские счета;

      6) в графе 6 формы указывается банковский идентификационный код банка (филиала, подразделения банка), в котором открыты банковские счета;

      7) в графе 7 формы указывается наименование банка (филиала, подразделения банка), в котором открыты банковские счета;

      8) в графе 8 формы указывается вид банковского счета;

      9) в графе 9 формы указывается валюта банковского счета;

      10) в графе 10 формы указывается номер банковского счета налогоплательщика;

      11) в графе 11 формы указывается сумма платежей, поступивших на текущий счет за отчетный календарный год, посредством применения оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;

      12) в графе 12 формы указывается итоговая сумма мобильных платежей, поступивших на текущий счет за отчетный календарный год.

      Сноска. Пункт 5 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 10.03.2022 № 258 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      6. Сведения удостоверяются электронной цифровой подписью уполномоченного лица на передачу сведений либо лица, его замещающего.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 3 к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1451 |
|  | форма |

**Сведения по итоговым суммам платежей за календарный год, поступившим на текущий счет налогоплательщика - физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой, юридического лица, посредством применения оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек и мобильных платежей**

      Сноска. Приложение 3 - в редакции приказа Министра финансов РК от 10.03.2022 № 258 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Год | Налогоплательщик | | Реквизиты банка (филиала, подразделения банка), в котором открыты банковские счета | | | Вид банковского счета | Валюта банковского счета | Номер банковского счета | Итоговая сумма платежей, поступивших за календарный год | Итоговая сумма мобильных платежей, поступивших на текущий счет за отчетный календарный год |
| ИИН/ БИН | наименование | БИН | БИК | наименование |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |

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

фамилия, имя, отчество (при его наличии) лица, ответственного за составление формы, подпись

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

фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя, подпись

      Примечание: расшифровка аббревиатур:

      БИН - бизнес-идентификационный номер;

      БИК - банковский идентификационный код;

      ИИН - индивидуальный идентификационный номер;

      п/п - порядковый номер.

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