

**Об утверждении Правил, формы и сроков представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 марта 2022 года № 273. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 17 марта 2022 года № 27158

      Примечание ИЗПИ!

Порядок введения в действие см. п.3

      В соответствии с подпунктом 21) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Утвердить:

      1) Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц согласно приложению 1 к настоящему приказу;

      2) форму сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц согласно приложению 2 к настоящему приказу.

      2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан 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 распространяется на отношения, возникшие с 1 марта 2022 года.

|  |  |
| --- | --- |
| *Министр финансов*  *Республики Казахстан* | *Е. Жамаубаев* |

      "СОГЛАСОВАН"

Национальный Банк

Республики Казахстан

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 15 марта 2022 года № 273 |

**Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц**

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц (далее – Правила), разработаны в соответствии с подпунктом 21) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (далее – Банки и организации), в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц (далее – Сведения).

      2. К Сведениям относится информация о суммах платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности в пользу каждого физического лица, состоящего на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, применяющего отдельные специальные налоговые режимы и являющегося пользователем специального мобильного приложения (далее – индивидуальные предприниматели).

      При этом в сумму вышеуказанных платежей, согласно подпункту 21) статьи 24 Налогового кодекса, не включаются платежи, сведения по которым поступают в специальное мобильное приложение по чекам такого приложения в соответствии с пунктом 4 статьи 686-1 Налогового кодекса.

**Глава 2. Порядок и сроки представления сведений по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц**

      3. Сведения передаются из информационных систем (далее – ИС) Банков и организаций на основании согласия от индивидуальных предпринимателей обслуживающим банкам на раскрытие банковской тайны, в соответствии со статьей 50 Закона Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" (далее – Согласие) в ИС Комитета.

      4. Услуга по подписанию индивидуальным предпринимателем Согласия в электронной форме с обязательным удостоверением его посредством электронной цифровой подписи предоставляется непосредственно в специальном мобильном приложении "E-Salyq Business".

      Сведения о наличии подписанного Согласия отражаются в профиле индивидуального предпринимателя в специальном мобильном приложении "E-Salyq Business".

      Специальное мобильное приложение обеспечивает получения Банками и организациями электронного документа, подтверждающего наличие Согласия, удостоверенного электронной цифровой подписью индивидуального предпринимателя.

      5. В ИС Комитета формируется, выгружается посредством электронного взаимодействия первоначальный список индивидуальных предпринимателей (далее – Список) с отметкой о наличии Согласия, удостоверенного посредством электронной цифровой подписи, который передается для загрузки в ИС Банков и организаций.

      Обновление информации в Списке по измененным, дополненным, удаленным данным индивидуальных предпринимателей осуществляется Комитетом в рамках электронного взаимодействия в онлайн-режиме.

      6. Банки и организации формируют Сведения по форме согласно приложению 2 к настоящему приказу и передают их в ИС Комитета ежемесячно, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, посредством использования открытого API-сервиса по приему электронных данных в XML-формате.

      7. При отсутствии интеграции ИС Комитета с ИС Банков и организации:

      1) Комитет ежемесячно, 1-го числа месяца, следующего за отчетным:

      формирует и выгружает в файл "ESB\_BVU\_spisok\_дд.мм.гггг" Список с отметкой о наличии Согласия, удостоверенного посредством электронной цифровой подписью, по состоянию на 00:00 часов указанной даты;

      размещает вышеуказанный файл на sftp-сервере Комитета в папке "ESB\_BVU\_spisok\_дд.мм.гггг." для загрузки в ИС Банков и организаций;

      2) Банки и организации ежемесячно, 5-го числа месяца, следующего за отчетным, выгружают по Списку Сведения по форме согласно приложению 2 к настоящему приказу и размещают на sftp-сервере Комитета в папке "ESB\_BVU\_Наименование банка\_sved\_ дд.мм.гггг", предусмотренной для каждого банка в папке "ESB\_BVU\_sved\_ дд.мм.гггг".

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 15 марта 2022 года № 273 |
|  | Форма |

**Сведения по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Месяц | Год | Индивидуальный предприниматель | | Реквизиты банка (филиала банка Республики Казахстан, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан, созданные на территории Республики Казахстан), организации, в которых открыты банковские счета | | |
| индивидуальный идентификационный номер (ИИН) | наименование (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) | бизнес-идентификационный номер (БИН) | банковский идентификационный код (БИК банка) | наименование |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

      продолжение таблицы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Валюта банковского счета | Код назначения платежа (КНП) | Итоговая сумма платежей в разрезе КНП, поступивших за календарный месяц (тенге) |
| 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |

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

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

      формы, подпись)

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

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к форме "Сведения по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных  предпринимателей, применяющих отдельные специальные  налоговые режимы и  являющихся пользователями специального мобильного  приложения, по итоговым  суммам платежей, поступивших на счет для  осуществления предпринимательской  деятельности за календарный месяц" |

**Пояснение по заполнению формы "Сведения по налогоплательщикам – физическим лицам, состоящим на регистрационном учете в качестве индивидуальных предпринимателей, применяющих отдельные специальные налоговые режимы и являющихся пользователями специального мобильного приложения, по итоговым суммам платежей, поступивших на счет для осуществления предпринимательской деятельности за календарный месяц"**

      1. Форма разработана в соответствии с подпунктом 21) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс).

      2. В графе 1 – указывается порядковый номер.

      3. В графе 2– указывается месяц.

      4. В графе 3 – указывается год.

      5. В графе 4 – указывается индивидуальный идентификационный номер индивидуального предпринимателя.

      6. В графе 5 – указывается наименование индивидуального предпринимателя (фамилия, имя, отчество (при его наличии));

      7. В графе 6 – указывается БИН банка (филиала банка Республики Казахстан, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан, созданные на территории Республики Казахстан), организации, в которых открыты банковские счета.

      8. В графе 7 – указывается БИК банка (филиала банка Республики Казахстан, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан, созданные на территории Республики Казахстан), организации, в которых открыты банковские счета;

      9. В графе 8 – указывается наименование банка (филиала банка Республики Казахстан, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан, созданные на территории Республики Казахстан), организации, в которых открыты банковские счета.

      10. В графе 9 – указывается валюта банковского счета.

      11. В графе 10 – указывается код назначения платежа.

      12. В графе 11 – указывается итоговая сумма платежей в разрезе КНП, поступивших за календарный месяц (тенге).

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