Об утверждении критериев отнесения операций, проводимых на банковских счетах физических лиц, к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности, Правил, формы и срока представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц, отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 марта 2022 года № 323. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 марта 2022 года № 27305

В соответствии с подпунктом 23) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1) критерии отнесения операций, проводимых на банковских счетах физических лиц, к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности, согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) Правила и срок представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц, отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности, согласно приложению 2 к настоящему приказу;

3) форму сведений по операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц, отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности, согласно приложению 3 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.

Министр финансов
Республики Казахстан *Е. Жамаубаев*

"СОГЛАСОВАН"
Национальный Банк
Республики Казахстан

Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 29 марта 2022 года № 323

Критерии отнесения операций, проводимых на банковских счетах физических лиц, к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности

Критерием отнесения операций, проводимых на банковских счетах физических лиц, к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности, является получение 1 (одним) физическим лицом в течение каждого из 3 (трех) последовательных календарных месяцев от 100 (ста) и более разных лиц денежных средств на банковский счет, не предназначенный для осуществления предпринимательской деятельности.

Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 29 марта 2022 года № 323

Правила и срок представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц, отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и срок предоставления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений по операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц, отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности (далее – Правила), разработаны в соответствии с подпунктом 23) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) определяют порядок и срок предоставления банками второго уровня и организациями,

осуществляющими отдельные виды банковских операций (далее – Банки и организации) сведений по физическим лицам, указанным в подпункте 23) статьи 24 Налогового кодекса, по операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц, отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности, по форме согласно приложению 3 к настоящему приказу (далее – Сведения).

Глава 2. Порядок и срок представления Сведений по операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц, отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности

2. Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) в срок не позднее 15 января года, следующего за отчетным годом, формирует по состоянию на 31 декабря отчетного года список в соответствии с частью первой подпункта 23) статьи 24 Налогового кодекса по следующим физическим лицам:

лицам, занимающим ответственную государственную должность, и их супругам;

лицам, уполномоченным на выполнение государственных функций, и их супругам;

лицам, приравненным к лицам, уполномоченным на выполнение государственных функций, и их супругам;

лицам, на которых возложена обязанность по представлению декларации в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О выборах в Республике Казахстан" и законами Республики Казахстан "О противодействии коррупции", "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан", "О страховой деятельности", "О рынке ценных бумаг".

3. Комитет в течение 2 (двух) календарных дней с момента формирования списка физических лиц, указанных в пункте 2 настоящих Правил, направляет запрос в Банки и организации на электронную рассылку rnn-banks@kgd.minfin.kz в формате Microsoft Excel со списком индивидуальных идентификационных номеров о представлении Сведений по форме согласно приложению 3 к настоящему приказу.

4. Банки и организации в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня получения запроса передают Сведения согласно приложению 3 к настоящему приказу в Комитет на электронный адрес Комитета svedeniya_banks@kgd.minfin.gov.kz в формате Microsoft Excel в зашифрованном виде.

5. Комитет, Банки и организации при получении Сведений обеспечивают соблюдение требований законодательства Республики Казахстан о неразглашении, недопущении утечки информации, составляющей налоговую, банковскую и иную охраняемую законом тайну.

Приложение 3 к приказу

Министра финансов
Республики Казахстан
от 29 марта 2022 года № 323
форма

Сведения по операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц, отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности за _____ год

№	Индивидуальный идентификационный номер физического лица
1	2

_____

(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 операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц, отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности"

Пояснение по заполнению формы "Сведения по операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц, отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности за _____ год"

Форма "Сведения по операциям, проводимым на банковских счетах физических лиц , отнесенным к операциям, имеющим признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности" заполняется следующим образом:

1) в графе 1 формы указывается порядковый номер;

2) в графе 2 формы указывается индивидуальный идентификационный номер физического лица, на банковском счете которого проведены операции, имеющие признаки получения дохода от осуществления предпринимательской деятельности.

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