

**Об утверждении Правил представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами**

Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 31 июля 2023 года № 817. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 3 августа 2023 года № 33223

      Примечание ИЗПИ!

      Вводится в действие с 01.01.2024 в соответствии с пунктом 3 настоящего приказа.

      В соответствии с пунктом 27 статьи 26 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Утвердить прилагаемые Правила представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами.

      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 c 1 января 2024 года и подлежит официальному опубликованию.

|  |  |
| --- | --- |
| *Заместитель Премьер-Министра -*  *Министр финансов*  *Республики Казахстан* | *Е. Жамаубаев* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждены приказом Заместитель Премьер- Министра - Министр финансов Республики Казахстан от 31 июля 2023 года № 817 |

**Правила представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами**

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 27 статьи 26 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами.

      2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:

      1) уполномоченный орган – государственный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и платежей в бюджет;

      2) цифровой актив – имущество, созданное в электронно-цифровой форме с присвоением цифрового кода, в том числе с применением средств криптографии и компьютерных вычислений, зарегистрированное и обеспеченное неизменностью информации на основе технологии распределенной платформы данных

      3)биржа цифровых активов – цифровая платформа, осуществляющая организационное и техническое обеспечение торгов, выпуска, обращения и хранения цифровых активов;

      4) участники Международного финансового центра "Астана" – юридические лица, зарегистрированные в соответствии с действующим правом Международного финансового центра "Астана" (далее - МФЦА), а также иные юридические лица, аккредитованные МФЦА.

**Глава 2. Порядок представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана"**

      3. Биржи цифровых активов, а также иные участники МФЦА не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в уполномоченный орган сведения о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами, по форме согласно приложениям 1 и 2 к настоящим Правилам.

      4. Сведения, предусмотренные пунктом 3 настоящих Правил, представляются в уполномоченный орган на электронном носителе (в формате Microsoft Excel) с сопроводительным письмом, которое подписывается руководителем либо лицом, его замещающим. При направлении сведений, за подписью лица, замещающего руководителя к письму прилагается копия приказа (распоряжения) о возложении обязанностей.

      5. Уполномоченный орган полученные сведения использует в ходе осуществления налогового администрирования.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к Правилам представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных Резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами |
|  | Форма |

**Сведения о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов за период \_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес идентификационный номер клиента | Фамилия, имя, отчество (при его наличии) | Вид реализуемого цифрового актива |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стоимость | Количество | Вид сделки (покупка/продажа) | Дата совершения сделки |
| 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |

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

      фамилия, имя, отчество (при его наличии)       подпись

      руководителя или лица его замещающего

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к форме |

**Пояснение к заполнению сведении о проведенных резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов**

      В графе 1 указывается порядковый номер строки;

      в графе 2 указывается индивидуальный идентификационный номер/бизнес идентификационный номер клиента биржи цифровых активов;

      в графе 3 указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) клиента биржи цифровых активов;

      в графе 4 указывается вид реализуемого цифрового актива на бирже цифровых активов;

      в графе 5 указывается стоимость реализуемого цифрового актива на бирже цифровых активов;

      в графе 6 указывается количество реализуемого цифрового актива на бирже цифровых активов;

      в графе 7 указывается вид сделки (покупка/продажа);

      в графе 8 указывается дата совершения сделки.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к Правилам представления сведений биржами цифровых активов, а также иными участниками Международного финансового центра "Астана" о проведенных Резидентами Республики Казахстан операциях на биржах цифровых активов и выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами |
|  | Форма |

**Сведения о выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами за период \_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Индивидуальный идентификационный номер/ бизнес идентификационный номер клиента | Фамилия, имя, отчество (при его наличии) | Резидентство |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

      Продолжение таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид полученного вознаграждение | Стоимость | Количество полученного вознаграждения | Дата получения вознаграждения |
| 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |

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

      фамилия, имя, отчество (при его наличии)       подпись

      руководителя или лица его замещающего

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к форме |

**Пояснение к заполнению сведении о выплаченных вознаграждениях резидентам и нерезидентам от осуществления деятельности, связанной с цифровыми активами**

      В графе 1 указывается порядковый номер строки;

      в графе 2 указывается индивидуальный идентификационный номер/бизнес идентификационный номер клиента биржи цифровых активов;

      в графе 3 указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) клиента биржи цифровых активов;

      в графе 4 указывается резидентство;

      в графе 5 указывается вид полученного вознаграждения;

      в графе 6 указывается стоимость полученного вознаграждения;

      в графе 7 указывается количество вознаграждения;

      в графе 8 указывается дата получения вознаграждения.

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