

**ИНСТРУКЦИЯ N 35 "О порядке уплаты сбора за регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение национального идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей государственной регистрации"**

***Утративший силу***

УТВЕРЖДЕНА приказом Председателя налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 29 декабря 1997 г. N 1. Зарегистрирована в Министерстве юстиции Республики Казахстан 13.01.1998 г. за № 426. Утратила силу - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 № 416 (извлечение из приказа см. ниже).

              Извлечение из приказа Министра государственных доходов

                 Республики Казахстан от 9 апреля 2002 года № 416

      В соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года

 Z010210\_
 "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и
других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" приказываю:

      1. Признать утратившими силу некоторые приказы согласно приложению:

      ...Приказ Налогового комитета Министерства финансов Республики
Казахстан от 29 декабря 1997 года N 1 "... утверждении Инструкции N 35 "О
порядке уплаты сбора за регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение
национального идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей
государственной регистрации"...

 Министр

---------------------------------------------------------------------------

      В соответствии с Законом Республики Казахстан от 8 декабря 1997
года N 200-1 ЗРК
 Z970200\_
 "О внесении изменений и дополнений в некоторые
законодательные акты Республики Казахстан" приказываю:

      1. Внести следующие изменения и дополнения в инструкции
Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан N 33
"О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с
юридических лиц", N 34 "О порядке исчисления и уплаты земельного
налога", N 36 "О порядке исчисления и уплаты акцизов", N 37 "О
порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость", N 38
"О порядке исчисления и уплаты налога на имущество", N 39 "О порядке
исчисления и уплаты налога на транспортные средства", N 40 "О
порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц", N
43 "Об административных положениях по налогам и другим обязательным
платежам в бюджет".

      2. Утвердить Инструкцию N 35 "О порядке уплаты сбора за регистрацию
эмиссии ценных бумаг и присвоение национального идентификационного номера
эмиссии акций, не подлежащей государственной регистрации" и N 41 "О
налогообложении недропользователей".

      3. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов
Республики Казахстан от 27 июня 1995 года "Об утверждении Инструкции
N 35 "О порядке уплаты налога на операции с ценными бумагами".

      4. Направить указанные изменения и дополнения к вышеназванным
инструкциям в Министерство юстиции Республики Казахстан на
государственную регистрации.

      Председатель

                           ИНСТРУКЦИЯ N 35

                "О порядке уплаты сбора за регистрацию

                   эмиссии ценных бумаг и присвоение

                    национального идентификационного

                  номера эмиссии акций, не подлежащей

                    государственной регистрации"
<\*>

      Сноска. Заголовок Инструкции - с дополнениями, внесенными приказом
Министерства государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .

      Настоящая Инструкция издается на основании Закона Республики
Казахстан от 24 апреля 1995 года
 Z952235\_
 "О налогах и других обязательных
платежах в бюджет", Закона Республики Казахстан от 5 марта 1997 года

 Z970077\_
 "О рынке ценных бумаг", Закона Республики Казахстан от 2 августа
1999 года
 Z990464\_
 "О государственном и гарантированном государством
заимствовании и долге.
<\*>

      Сноска. Преамбула - в новой редакции согласно приказу Министерства
государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .

                         I. Общие положения
<\*>

      Сноска. Раздел I - в новой редакции согласно приказу Министерства
государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .

      1. Государственные ценные бумаги эмитируются государством в лице
Министерства финансов Республики Казахстан, Национального Банка Республики
Казахстан и местных исполнительных органов в соответствии с действующим
законодательством. При этом уполномоченным государственным органом
присваиваются национальные идентификационные номера.

      Эмиссии негосударственных ценных бумаг подлежат обязательной
государственной регистрации в уполномоченном органе.

      2. Обязательной государственной регистрации подлежат все эмиссии
акций акционерных обществ - банков и организаций, осуществляющих отдельные
виды банковских операций, страховых организаций, профессиональных
участников рынка ценных бумаг, организаторов торгов ценными бумагами,
инвестиционных фондов, накопительных пенсионных фондов, компаний по
управлению пенсионными активами и Центрального Депозитария.

      3. Государственной регистрации не подлежат эмиссии акций, за
исключением случаев, предусмотренных пунктом 2:

      первоначальная эмиссия акций акционерных обществ, независимо от их
типа, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами;

      последующие эмиссии акций закрытых акционерных обществ;

      последующие эмиссии акций открытых акционерных обществ, размещаемых
закрытым или частным способом.

      4. Порядок и процедура государственной регистрации эмиссии акций
открытых акционерных обществ, осуществляющих открытое размещение, и
обществ, указанных в пункте 2, устанавливается уполномоченным органом.

      5. Размещение акций акционерного общества любым способом разрешается
только при наличии у данной эмиссии акций национального идентификационного
номера, присвоенного уполномоченного органом.

      6. Понятия, используемые в настоящей Инструкции:

      Уполномоченный орган - Национальная комиссия Республики Казахстан
по ценным бумагам, являющаяся государственным органом, непосредственно
уполномоченным и подотчетным Президенту Республики Казахстан,
осуществляющим государственное регулирование и надзор за отношениями,
складывающимися на рынке ценных бумаг;

      Номинальная стоимость ценной бумаги - денежное выражение стоимости
ценной бумаги, определенной при ее выпуске;

      Эмиссия - выпуск и размещение ценных бумаг;

      Эмитент - юридическое лицо, осуществляющее выпуск ценных бумаг в
соответствии с действующим законодательством и несущее от своего имени
обязательства перед владельцами ценных бумаг.

                         II. ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРА

      7. Плательщиками сбора за регистрацию эмиссии ценных бумаг и
присвоение национального идентификационного номера эмиссии акций, не
подлежащей государственной регистрации, являются юридические лица,
осуществляющие их эмиссию.
<\*>

      Сноска. Пункт 7 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом
Министерства государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .

                        III. ОБЪЕКТЫ ОБЛОЖЕНИЯ

      8. Объектом обложения сбором за регистрацию эмиссии ценных бумаг и
присвоение национального идентификационного номера эмиссии акций, не
подлежащей государственной регистрации, является общая номинальная
стоимость всех ценных бумаг одной эмиссии (первоначальной или последующей,
в том числе дополнительной эмиссии акций по решению суда) эмиссии.
<\*>

      Сноска. Пункт 8 - с изменениями и дополнениями, внесенными приказом
Министерства государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .

                       IV. СТАВКИ СБОРА И ЛЬГОТЫ

      9. Сбор за регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение
национального идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей
государственной регистрации уплачивается от общей номинальной стоимости
ценных бумаг одной эмиссии:

      при регистрации первоначальной эмиссии ценных бумаг в размере 0,1
процента;

      при регистрации последующей эмиссии ценных бумаг (в том числе
дополнительной эмиссии акций по решению суда) в размере 0,5 процента;

      при присвоении национального идентификационного номера эмиссии акций,
не подлежащей государственной регистрации, в размере 0,1 процента.
<\*>

      Сноска. Пункт 9 - в новой редакции согласно приказу Министерства
государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .

      10. Сбор не уплачивается по эмиссии государственных ценных
бумаг.

                     V. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ СБОРА

      11. Сумма сбора за регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение
национального идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей
государственной регистрации, определяется плательщиком самостоятельно,
исходя из общей номинальной стоимости ценных бумаг и ставок сбора.

      Сумма сбора исчисляется по каждой эмиссии ценных бумаг
раздельно.
<\*>

      Сноска. Пункт 11 - с дополнениями, внесенными приказом Министерства
государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .

                   VI. ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ СБОРА
<\*>

      Сноска. Раздел VI - в новой редакции согласно приказу Министерства
государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .

      12. Сумма сбора определяется согласно "Расчету суммы сбора за
регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение национального
идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей государственной
регистрации" (Приложение 1) и уплачивается по месту регистрации
налогоплательщика. В течение 30 календарных дней после уплаты сбора
эмитент обязан представить указанный расчет в налоговый орган. Данный
расчет представляется и теми плательщиками сбора, которым отказано в
регистрации эмиссии ценных бумаг и присвоении национального
идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей государственной
регистрации.

      13. При регистрации эмиссии ценных бумаг и присвоении национального
идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей государственной
регистрации, эмитент обязан представить уполномоченному органу документ,
подтверждающий уплату в бюджет причитающейся суммы сбора.

      14. В случае отказа в регистрации эмиссии ценных бумаг или в
присвоении национального идентификационного номера эмиссии акций, не
подлежащей государственной регистрации, уплаченный сбор возврату не
подлежит и учитывается при последующей регистрации эмиссии ценных бумаг
или при последующем присвоении национального идентификационного номера
эмиссии акций, не подлежащей государственной регистрации.

      15. При признании эмиссии ценных бумаг несостоявшейся в соответствии
с действующим законодательством, ранее уплаченный сбор не возвращается и
при последующей эмиссии ценных бумаг не учитывается. При повторной
регистрации эмиссии ценных бумаг и присвоении национального
идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей государственной
регистрации, ранее признанных несостоявшимися, сбор подлежит уплате по
ставкам, предусмотренным налоговым законодательством.

      Примечание.

      "Пункт 15 Инструкции вводится в действие с 1 января 2000 года"
(извлечение из приказа Министерства госдоходов РК от 17.11.99г. N 1386

 V990993\_
 ).

      16. Декларация по сбору за регистрацию эмиссии ценных бумаг и
присвоение национального идентификационного номера эмиссии акций, не
подлежащей государственной регистрации, представляется плательщиками сбора
территориальным налоговым органам до 31 марта года, следующего за
отчетным, по форме, приведенной в Приложении 2 к настоящей Инструкции.

                VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПЛАТЕЛЬЩИКА

                     И КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ СБОРА

      17. Ответственность за полноту и своевременность уплаты в бюджет
сбора за регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение национального
идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей государственной
регистрации, несет плательщик. За нарушения в исчислении и уплате сбора к
плательщикам применяются санкции в соответствии с действующим налоговым

законодательством.
<\*>

 Сноска. Пункт 17 - с дополнениями, внесенными приказом Министерства
государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .
 18. Контроль за правильностью исчисления и своевременности
уплаты сбора осуществляется налоговыми органами в соответствии с
законодательством Республики Казахстан
 Председатель
 налогового комитета
 Министерства финансов
 Республики Казахстан
 Приложение 1
 к Инструкции N 35
 Министерства
 государственных доходов
 Республики Казахстан
<\*>

 Сноска. Приложение 1 - в новой редакции согласно приказу Министерства
государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Налоговый комитет по\_\_\_\_\_
(наименование налогоплательщика) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (району, городу)
 (РНН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (области)

 Расчет

        суммы сбора за регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение

 национального идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей
 государственной регистрации за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (месяц, год)
---------------------------------------------------------------------------
 Показатель ! Сумма
 ! (тыс.тенге)
---------------------------------------------------------------------------
1. Номинальная стоимость первоначальной эмиссии
 ценных бумаг
2. Номинальная стоимость последующей эмиссии
 ценных бумаг
3. Сумма сбора за регистрацию первоначальной
 эмиссии ценных бумаг (стр.1 х 0,1%)
4. Сумма сбора за регистрацию последующей эмиссии
 ценных бумаг (стр.2 х 0,5%)
5. Сумма сбора за присвоение национального
 идентификационного номера эмиссии акций, не
 подлежащей государственной регистрации:
 а) первоначальной эмиссии акций (стр.1 х 0,1%);
 б) последующей эмиссии акций (стр.2 х 0,1%);
 в) всего сумма сбора (стр.5а + стр.5б)
6. Всего сумма сбора за регистрацию эмиссии ценных
 бумаг и присвоение национального
 идентификационного номера эмиссии акций, не
 подлежащей государственной регистрации
 (стр.3 + стр.4 + стр.5в)
---------------------------------------------------------------------------

 Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (Ф.И.О.) (подпись)
 Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (Ф.И.О.) (подпись)
 М.П.
 Руководитель налогового органа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (Ф.И.О.) (подпись)
 Начальник отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (Ф.И.О.) (подпись)

 Приложение 2
 к Инструкции N 35
 Министерства
 государственных доходов
 Республики Казахстан
<\*>

 Сноска. Приложение 2 - в новой редакции согласно приказу Министерства
государственных доходов РК от 17.11.99г. N 1386
 V990993\_
 .
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Налоговый комитет по\_\_\_\_\_
(наименование налогоплательщика) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (району, городу)
 (РНН) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (области)
 Дата представления\_\_\_\_\_\_\_
 Декларация
 по сбору за регистрацию эмиссии ценных бумаг и присвоение
 национального идентификационного номера эмиссии акций, не подлежащей
 государственной регистрации за \_\_\_\_\_\_\_ год

---------------------------------------------------------------------------
 Показатель ! Сумма
 ! (тыс.тенге)
---------------------------------------------------------------------------
1. Номинальная стоимость первоначальной эмиссии
 ценных бумаг
2. Номинальная стоимость последующей эмиссии
 ценных бумаг
3. Сумма сбора за регистрацию первоначальной
 эмиссии ценных бумаг (стр.1 х 0,1%)
4. Сумма сбора за регистрацию последующей эмиссии
 ценных бумаг (стр.2 х 0,5%)
5. Сумма сбора за присвоение национального
 идентификационного номера эмиссии акций, не
 подлежащей государственной регистрации:
 а) первоначальной эмиссии акций (стр.1 х 0,1%);
 б) последующей эмиссии акций (стр.2 х 0,1%);
 в) всего сумма сбора (стр.5а + стр.5б)
6. Всего сбора за регистрацию эмиссии ценных
 бумаг и присвоение национального
 идентификационного номера эмиссии акций, не
 подлежащей государственной регистрации
 (стр.3 + стр.4 + стр.5в)
7. Перечислена сумма сбора в бюджет
---------------------------------------------------------------------------
 Ответственность налогоплательщика перед законом
 Мы несем ответственность перед законом за истинность и полноту
сведений, приведенных в данной декларации

 Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (Ф.И.О.) (подпись)
 Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (Ф.И.О.) (подпись)

 М.П.
 Аудитор, оказавший услуги
 по составлению декларации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (Ф.И.О., РНН) (подпись)

 М.П.
 Руководитель налогового
 органа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (Ф.И.О.) (подпись)
 Начальник отдела\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (Ф.И.О.) (подпись)

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