

**Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 октября 2016 года № 554
Об утверждении Правил, сроков и формы представления сведений физическими и
юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица
органам государственных доходов о получении и расходовании денег и (или) иного
имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных
организаций, иностранцев, лиц без гражданства**

В соответствии с [подпунктом 2 пункта 1-1 статьи 14](#) Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить:

1) [Правила и сроки](#) представления сведений физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органам государственных доходов о получении и расходовании лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) [форму](#) сведений, представляемых физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органам государственных доходов о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную [регистрацию](#) настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление на официальное опубликование в средствах массовой информации и информационно-правовой системе «Әділет»;

3) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного введения «Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан» для размещения в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан;

4) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального [опубликования](#).

**Министр финансов
Республики Казахстан**

Б. Султанов

Приложение 1
к [приказу](#) Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 октября 2016 года № 554

**Правила и сроки представления
сведений физическими и юридическими лицами и (или) структурными
подразделениями юридического лица органам государственных доходов о получении
и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных
государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без
гражданства**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и сроки представления сведений физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органам государственных доходов о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее - Правила) разработаны в соответствии с [подпунктом 2 пункта 1-1 статьи 14](#) Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки предоставления физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица сведений органам государственных доходов о получении и расходовании денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее - Сведения).

2. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) физическое лицо - гражданин Республики Казахстан, иностранец или лицо без гражданства;

2) юридическое лицо - организация, созданная в соответствии с законодательством Республики Казахстан или иностранного государства (юридическое лицо-нерезидент);

3) структурное подразделение юридического лица - филиал, представительство.

При этом филиал, представительство юридического лица-резидента не признается самостоятельным лицом по уведомлению органов государственных доходов о получении денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

4) субъект - иностранное государство, международная и иностранная организация, иностранцы, лица без гражданства;

5) сделка - действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

Глава 2. Порядок и сроки представления сведений

3. Физические и юридические лица и (или) структурные подразделения юридического лица (далее - лица) представляют органам государственных доходов по месту жительства/нахождения сведения о получении и расходовании физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, по заключенным с ними сделкам на сумму, превышающую 1 тенге, на следующие виды деятельности:

оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

4. Сведения представляются по форме, утвержденной настоящим приказом, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом. При отсутствии данных, подлежащих отражению, данные сведения представляются с нулевыми значениями.

5. Отчетным периодом для представления сведений является календарный квартал, в котором получены и (или) израсходованы деньги и (или) реализовано иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

6. Не допускается внесение изменений и дополнений в ранее представленные Сведения по проверяемому налоговому периоду в период проведения (с учетом продления и приостановления) комплексных и тематических проверок.

7. Представление сведений прекращается в случае полного расходования денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

8. В случае возврата денег и (или) иного имущества иностранному государству, международным и иностранным организациям, иностранцам, лицам без гражданства в одном налоговом периоде, сведения представляются с заполнением реквизитов граф, отражающих получение денег и (или) иного имущества, в последующей строке повторяются все реквизиты граф, за исключением граф, предусматривающих суммовые значения, которые отражаются со знаком «минус».

9. При внесении изменений представляются сведения с указанием вида «Дополнительные» с заполнением всех ранее отраженных реквизитов граф, за исключением граф, предусматривающих суммовые значения, которые отражаются со знаком «минус». Правильные реквизиты и суммы вводятся в графах новой строкой новым значением.

10. При внесении дополнений представляются сведения с видом «Дополнительные» и с указанием новых данных, при этом нумерация начинается со строки, следующей за последней строкой очередных (дополнительных) сведений.

11. Лица представляют сведения по выбору:

в явочном порядке - на бумажном носителе;

в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации - посредством системы приема и обработки налоговой отчетности при наличии регистрационного учета в качестве электронного налогоплательщика в соответствии со [статьей 572](#) Налогового кодекса.

12. Сведения на бумажном носителе составляются в двух экземплярах, подписываются лицом и заверяются его печатью (при наличии).

При этом, один экземпляр возвращается лицу с отметкой органа государственных доходов с обязательным указанием входящего номера сведений.

Далее сведения регистрируются, и по ним осуществляется ввод данных органом государственных доходов в системе приема и обработки налоговой отчетности.

Датой представления сведений на бумажном носителе является дата приема органом государственных доходов сведений на бумажном носителе.

13. Сведения в электронной форме, представляемые посредством системы приема и обработки налоговой отчетности, заверяются электронной цифровой подписью лица.

14. По сведениям, представленным в электронной форме, лицо получает подтверждение о принятии или непринятии сведений органом государственных доходов в электронной форме согласно [приложению](#) к настоящим Правилам с присвоением регистрационного номера центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

Датой принятия сведений в электронной форме является дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

15. Сведения считаются не представленными в органы государственных доходов, если:

- 1) не указан код органа государственных доходов, или
- 2) не указан или неверно указан ИИН/БИН (индивидуальный идентификационный номер / бизнес - идентификационный номер);
- 3) не указано или неверно указано наименование субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество;
- 4) сведения, составленные на бумажном носителе, не подписаны физическим лицом, руководителем юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, а также не заверены печатью (при ее наличии).

Глава 3. Составление сведений

16. В строке «ИИН (БИН)» указывается индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес-идентификационный номер юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, получившего деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в строке «Налоговый период, за который представляются сведения» указывается отчетный период (квартал, год), в котором получены и (или) израсходованы деньги и (или) реализовано иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (указывается арабскими цифрами);

в строке «Ф.И.О. физического лица или наименование юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица» указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица или наименование юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, получившего деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в строке «Вид сведений» отмечается соответствующая ячейка с учетом отнесения сведений к основным либо дополнительным;

в строке «Фактически полученная сумма денег и (или) стоимость иного имущества» заполняется итоговая сумма граф «В» и «F» Реестра о получении физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее - Реестр о получении), который прилагается к Сведениям, в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату заключения сделки;

в строке «Израсходованная сумма денег и (или) стоимости реализованного иного имущества» заполняется итоговая сумма граф «F» и «K» Реестра о расходовании физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (далее - Реестр о расходовании), который прилагается к Сведениям, в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату представления сведений;

в строке «Ф.И.О. физического лица/руководителя юридического лица (структурного подразделения)» указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе,

удостоверяющем личность) физического лица/руководителя юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, подписывается физическим лицом/руководителем юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица и указывается дата подачи сведений;

в строке «Код органа государственных доходов» указывается код органа государственных доходов по месту жительства/нахождения;

в строке «Ф.И.О. должностного лица, принявшего сведения» указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) работника органов государственных доходов, принявшего сведения и указывается дата приема сведений.

17. Для отражения представляемых в орган государственных доходов сведений о получении лицами денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, заполняется Реестр о получении, в котором указывается:

в строке «ИИН (БИН)» указывается индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес-идентификационный номер юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, получившего деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в строке «Налоговый период, за который представляются сведения» отражается отчетный период (квартал, год), в котором получены и (или) израсходованы деньги и (или) реализовано имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (указывается арабскими цифрами);

в графе А - порядковый номер строки;

в графе В - фактически полученная сумма в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату заключения сделки.

Итоговая величина графы В указывается по строке «Итого» и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

в графе С - наименование фактически полученного имущества - указываются сведения о фактически полученном движимом/недвижимом имуществе и (или) ином имуществе;

в графе D - идентификационный номер (при его наличии) фактически полученного имущества;

в графе Е - количество фактически полученного имущества;

в графе F - стоимость фактически полученного имущества в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату заключения сделки.

Итоговая величина графы F указывается по строке «Итого» и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

в графе G - фактическая дата получения денег и (или) иного имущества;

в графе H - виды деятельности:

А - оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

В - изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

С - сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях;

в графе I - код источника получения денег и (или) иного имущества:

1 - иностранное государство;

2 - международная и иностранная организация;

3 - иностранец;

4 - лицо без гражданства;

в графе J - указывается наименование субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество, в стране резидентства;

в графе K - наименование страны субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество;

в графе L - регистрационный номер субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество в стране резидентства. По лицам без гражданства указывается номер документа, удостоверяющего личность;

в графе M - дата документа о заключения сделки (при наличии документа);

в графе N - номер документа о заключении сделки (при наличии документа);

в графе O - форма платежа (в случае наличного получения денег - 1, безналичного - 2);

в графе P - наименование банка.

18. Для отражения представляемых в органы государственных доходов сведений о расходовании лицами денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, заполняется Реестр о расходовании, в котором указывается:

в строке «ИИН (БИН)» указывается индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес-идентификационный номер юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, получившего и расходовавшего деньги и (или) иное имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в строке «Налоговый период, за который представляются сведения» отражается отчетный период (квартал, год), в котором израсходованы деньги и (или) реализовано имущество от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства (указывается арабскими цифрами);

в графе A- порядковый номер строки;

в графе B - индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес - идентификационный номер юридического лица (или) структурного подразделения юридического лица, которым переданы деньги и (или) иное имущество лицом, заключившим сделки о получении и расходовании денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в графе C - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица или наименование юридического лица (или) структурного подразделения юридического лица, которым переданы деньги и (или) иное имущество лицом, заключившим сделки по получению и расходованию денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

в графе D - дата расходования денег или реализации имущества;

в графе E - номер документа расходования денег или реализации имущества;

в графе F - сумма расходования денег в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату представления сведений.

Итоговая величина графы F указывается по строке «Итого» и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

в графе G - форма платежа (в случае наличного получения денег - 1, безналичного - 2);

в графе H - наименование реализованного имущества, где указываются сведения о фактически полученном движимом/недвижимом имуществе и (или) ином имуществе;

в графе I - идентификационный номер (при его наличии);

в графе J - количество реализованного имущества;

в графе К - стоимость реализованного имущества в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату представления сведений.

Итоговая величина графы К указывается по строке «Итого» и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц.

Приложение
к Правилам и срокам представления
сведений физическими и юридическими лицами и
(или) структурными подразделениями юридического
лица органам государственных доходов о получении
денег и (или) иного имущества от иностранных государств,
международных и иностранных организаций,
иностранцев, лиц без гражданства

Форма

**Подтверждение о принятии или непринятии сведений
органом государственных доходов**

Индивидуальный идентификационный номер/бизнес - идентификационный номер
(ИИН/БИН)

Наименование налогоплательщика/фамилия, имя, отчество (если оно указано в
документе, удостоверяющем личность)

Код формы сведений версия _____
Вид формы сведений _____
Наименование формы сведений _____
Налоговый период _____
Способ приема _____
Код органа государственных доходов - получателя _____
Входящий (регистрационный) номер документа сведений: _____

Обработка сведений	Система	Статус	Дата/Время

Ошибки при приеме сведений:

Подпись прикладного сервера

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 октября 2016 года № 554

о получении физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства
(Приложение 1 к Сведениям)

Укажите номер
текущего листа

Прочитайте Правила составления деловой формы

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или гелевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами

Раздел. Общая информация о физическом лице, юридическом лице (структурном подразделении)

1 ИИН (БИН)

2. Налоговый период, за который представляются сведения: квартал год

* Виды деятельности

А - оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защита и представительство интересов граждан и организаций, а также консультирование

В - изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов

C - сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях

^{**} Код назначения

1 - иностранное государство
2 - международная и иностранная организация
3 - иностранец
4 - лицо без гражданства

*** *Deming* no longer

1 - наличный расчет
2 - безналичный расчет

Раздел. Информация по сделкам

[illegible]

от получения физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства
(Приложение 1 к Сведениям)

Указание номер
транзакции, факт

Прочитайте Правила составления данной формы

ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ СИМВОЛАМИ.

Раздел. Общая информация о физическом лице, юридическом лице (структурном подразделении).

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляются сведения: квартал год

* *Виды деятельности*

А - оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защита и представительство интересов граждан и организаций, а также консультирование

В - изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов

С - сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях.

•• Код источника

1 - иностранное государство
2 - международная и иностранная организация
3 - иностранец
4 - лицо без гражданства

*** Φορμα νιατεζα

1 - наличный расчет
2 - безналичный расчет

Раздел. Информация по сделкам

[illegible]

