

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі

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

Министерство финансов Республики Казахстан

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

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;



QR-код содержит данные ЭЦП должностного лица РГП на ПХВ «ИЗПИ»

QR-код содержит ссылку на
данный документ в ЭКБ НПА РК

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.