**Об утверждении Правил и сроков представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, состоящим на регистрационном учете по электронной торговле товарами**

В соответствии с подпунктом 17) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (налоговый кодекс)» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, состоящим на регистрационном учете по электронной торговле товарами;

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1. государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
2. в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации» Министерства юстиции Республики Казахстан для включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;
3. размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.
4. в течении 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), 2) и 3) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после его первого официального опубликования.

**Министр финансов**

**Республики Казахстан Б. Султанов**

«СОГЛАСОВАН»

Председатель Национального банка

Республики Казахстан

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.Акишев

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 года

Утверждены

приказом Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 201\_ года №\_\_\_

Правила и сроки **представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, состоящим на регистрационном учете по электронной торговле товарами**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, состоящим на регистрационном учете по электронной торговле товарами (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 17) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки представления банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций (далее – Банк), в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее–Комитет) сведений о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, осуществляющим электронную торговлю товарами (далее – сведения).

Глава 2. Порядок и сроки представления сведений

1. Комитет ежедневно размещает на интернет-ресурсе уполномоченного органа список налогоплательщиков, поставленных на регистрационный учет в качестве налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю товарами (далее – список) путем включения субъектов электронной торговли, зарегистрированных в качестве налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю, а также информацию о налогоплательщиках, снятых с регистрационного учета в качестве налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю.
2. Сведения представляются ежегодно по форме согласно приложению к настоящим Правилам.
3. При отсутствии данных, подлежащих отражению, данные сведения представляются с нулевыми значениями.
4. Банк, согласно списку, размещенному на интернет-ресурсе уполномоченного органа, ежегодно формирует сведения позднее 15 числа второго месяца следующего за отчетным налоговым периодом.
5. Отчетным периодом по представлению информации для юридических лиц является календарный квартал, для индивидуальных предпринимателей – календарный год
6. Сведения представляются на государственном и (или) русском языках и подписываются руководителем Банка либо лицом его замещающим, а также работником, ответственным за составление сведений, и заверяются печатью.

Одновременно со сведениями на бумажном носителе представляются сведения на электронном носителе (в формате Microsoft Excel).

1. При полном переходе Банка на электронное взаимодействие с Комитетом представление сведений на бумажном носителе не требуется.

Электронное представление сведений о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, осуществляющим электронную торговлю товарами будет производиться только после завершения работ по доработке программного обеспечения Банка.

В целях электронного взаимодействия Банк в течение пяти календарных дней после завершения работ по доработке программного обеспечения письменно уведомляет Комитет о готовности программного обеспечения.

 **Глава 3. Пояснение по заполнению сведений**

 9. В разделе «Общие сведения» указываются:

наименование банка второго уровня или организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций;

бизнес-идентификационный номер (далее–БИН) банка осуществляющего отдельные виды банковских операций;

область, город, район, адрес и телефон банка осуществляющего отдельные виды банковских операций.

 10. В разделе «Сведения о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, осуществляющим электронную торговлю товарами» указывается следующая информация:

в графе 1 указывается номер осуществляемой транзакции;

в графе 2 указывается индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) либо БИН налогоплательщика, осуществляющего электронную торговлю товарами;

в графе 3 указывается фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (далее – Ф.И.О.) физического лица либо наименование юридического лица и (или) структурного подразделения юридического лица, осуществляющего электронную торговлю товарами;

в графе 4 указывается номер счета налогоплательщика, осуществляющего электронную торговлю товарами, на который перечислена сумма вознаграждения за товар;

в графе 5 указывается валюта текущего счета;

в графе 6 указывается тип счета;

в графе 7 указывается код статуса счета (1– счет открыт, 2 – счет закрыт);

в графе 8 указывается дата открытия счета, который должен быть заполнен в формате ДД/ММ/ГГ;

в графе 9 указывается дата закрытия счета, которая заполняется в формате ДД/ММ/ГГ;

в графе 10 указывается начальное сальдо либо промежуточное значение (для последующих страниц);

в графе 11 указывается сумма по дебету;

в графе 12 указывается сумма по кредиту;

в графе 13 остаток по счету на конец запрашиваемого периода;

в графе 14 указывается дата проведения транзакции, которую необходимо заполнить в формате ДД/ММ/ГГ;

в графе 15 указывается ИИН физического лица, оплатившего товар;

в графе 16 указывается Ф.И.О. (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица-покупателя;

в графе 17 указывается валюта, в которой была проведена транзакция по уплате за товар;

в графе 18 указывается назначение осуществляемого платежа.

 Приложение

к Правилам и срокам представления банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, состоящим на регистрационном учете по электронной торговле

форма

Наименование банка второго уровня или организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций

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

БИН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Область \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Город \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Адрес, телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сведения

о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, осуществляющим электронную торговлю товарами

за период с «1» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года по «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ИИН/БИН налогоплательщика, осуществляющего электронную торговлю товарами | Наименование налогоплательлщика, осуществляющего электронную торговлю товарами | Номер счёта | Валюта счета | Тип счета  | Код статуса счета (1 – счет открыт, 2 – счет закрыт) |  Дата открытия счета в формате ДДММГГ | Дата закрытия счета в формате ДДММГГ (указывается только для закрытых счетов) |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальное сальдо либо промежуточное значение (для последующих страниц) | Обороты в национальной валюте | Остаток по счету на конец запрашиваемого периода | Дата проведения в формате ДДММГГ | ИИН/БИН  | Наименование  | Валюта счета | Назначение платежа  |
| сумма по дебету | сумма по кредиту |
| 10 |  11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|   |   |   |  |   |   |   |   |   |
|   |   |   |  |   |   |   |   |   |

Примечание: пояснение по заполнению формы сведений «О наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, осуществляющим электронную торговлю товарами» приведено в Правилах и сроках представления банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах по налогоплательщикам, состоящим на регистрационном учете по электронной торговле.

Расшифровка аббревиатур:

ИИН – индивидуальный идентификационный номер физического лица;

БИН – бизнес-идентификационный номер юридического лица.