Приказ Министра финансов Республики Казахстан

от 14 февраля 2018 года № 183

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | Об утверждении Правил предоставления банкам второго уровня и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, информации о налогоплательщиках, в том числе физических лицах, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой | |

В соответствии с подпунктом 1) 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](jl:34557366.100%20) предоставления банкам второго уровня и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, информации о налогоплательщиках, в том числе физических лицах, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой.

2. Признать утратившим силу приказ Министра финансов Республики Казахстан от 18 декабря 2015 года № 666 «Об утверждении Правил предоставления банкам и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, информации о налогоплательщиках, в том числе физических лицах, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, частного судебного исполнителя, адвоката, профессионального медиатора» (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 12718, опубликованный 19 января 2016 года в   
[информационно-правовой системе «Әділет»](http://adilet.zan.kz/rus/origins/V1500012718)).

3. 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 официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

4) 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), 2) и 3) настоящего пункта.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального [опубликования](jl:38593054.0%20).

**Министр финансов**

**Республики Казахстан Б. Султанов**

**«СОГЛАСОВАН»**

**Председатель**

**Национального Банка**

**Республики Казахстан**

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

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

|  |
| --- |
| Приложение  к приказу Министра финансов  Республики Казахстан  от 14 февраля 2018 года № 183 |

Правилапредоставления банкам второго уровня и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, информации о налогоплательщиках, в том числе физических лицах, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила предоставления банкам второго уровня и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций,   
   (далее – банки) информации о налогоплательщиках, в том числе физических лицах, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой,   
   (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 1) статьи 24 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок предоставления банкам информации о налогоплательщиках, в том числе физических лицах, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой (далее – Информация).

**Глава 2. Порядок предоставления Информации**

2. Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – уполномоченный орган) предоставляет в банки Информацию в целях исполнения банками обязанностей, предусмотренных   
подпунктами 1), 4), 6), 8), 11), 13) и абзацами вторым и третьим подпункта 15) статьи 24 Налогового кодекса.

3. Первоначальная выгрузка Информации для банков производится уполномоченным органом путем выгрузки регистрационных данных налогоплательщиков, в том числе физических лицах, состоящих на регистрационном учете в качестве индивидуального предпринимателя или лица, занимающегося частной практикой (далее – налогоплательщики), из интегрированной налоговой информационной системы Республики Казахстан (далее – ИНИС РК) в TAB файл «inis\_RegData.tab» в соответствии с описанием информации уполномоченного органа согласно приложению к Правилам без отражения типа обработки записи и предоставляется банкам по акту приема-передачи регистрационных данных налогоплательщиков (далее – акт приема-передачи), который подписывается ответственными должностными лицами уполномоченного органа и банка.

Первоначальная выгрузка Информации предоставляется на основании письменного запроса по доверенности банка на ответственное должностное лицо.

4. Обновление Информации осуществляется уполномоченным органом путем выгрузки измененных, дополненных, удаленных регистрационных данных налогоплательщиков из ИНИС РК в TAB файл   
«inis\_RegData\_гггг-мм-дд\_чч-мм-cc.tab», наименование которого содержит значения, соответствующие дате и времени выгрузки сведений.

Информация выгружается в соответствии с описанием информации уполномоченного органа согласно приложению к Правилам с отражением соответствующего типа обработки записи.

К ежедневной выгрузке прилагается дополнительный TAB файл «inis\_SummaIIN\_гггг-мм-дд\_чч-мм-cc.tab», в котором отражаются сведения о количестве в ИНИС РК налогоплательщиков, включая снятых с регистрационного учета (по количеству записей).

5. Обновленная Информация передается на электронную рассылку   
[rnn-banks@mgd.kz](mailto:rnn-banks@mgd.kz) в автоматическом режиме, ежедневно в рабочие дни в 08.00 часов по времени города Астаны, в соответствии с пунктом 4 настоящих Правил по состоянию на 00.00 - 01.00 часов по времени города Астаны текущего дня по форме согласно приложению к Правилам.

6. Электронный адрес (перечень электронных адресов) банка,   
подлежащий (-их) подключению к рассылке rnn-banks@mgd.kz предоставляется банком в уполномоченный орган при направлении запроса о получении первоначальной выгрузки Информации и указывается в акте приема-передачи.

Для включения, изменения или исключения электронного адреса (перечня электронных адресов) банка в рассылке [rnn-banks@mgd.kz](mailto:rnn-banks@mgd.kz) банк представляет официальное письмо о необходимости включения, изменения или исключения электронного адреса (перечня электронных адресов) банка в уполномоченный орган.

7. При невозможности предоставления Информации ввиду технических проблем в сроки, установленные [пунктом 5](jl:34557366.500 )настоящих Правил, банками используется Информация, предоставленная уполномоченным органом на дату, предшествующую дате возникновения технического сбоя.

В таких случаях уполномоченным органом в течение 24 (двадцати четырех) часов на электронную рассылку rnn-banks@mgd.kz направляется сообщение о возникновении технических проблем.

8. В целях исполнения обязанностей, предусмотренных   
подпунктами 1), 4), 6), 8), 11), 13) и абзацами вторым и третьим подпункта 15) статьи 24 Налогового кодекса, банками обеспечивается полнота:

1) загрузки Информации в соответствующую информационную систему и (или) базу данных банка из TAB файла «inis\_RegData.tab»;

2) обновления регистрационных данных налогоплательщиков ежедневно в рабочие дни до начала рабочего дня банка на основании Информации, направленной на рассылку [rnn-banks@mgd.kz](mailto:rnn-banks@mgd.kz).

9. Информация не подлежит передаче и распространению третьим лицам, за исключением связанных с выполнением банком обязанностей, предусмотренных подпунктами 1), 4), 6), 8), 11), 13) и абзацами вторым и третьим подпункта 15) статьи 24 Налогового кодекса.

10. При ежедневной загрузке Информации в зависимости от типа обработки записи по налогоплательщику в соответствующей информационной системе и (или) базе данных производится:

1) по типу обработки записи «1» – замена сведений по налогоплательщику (поиск производится по идентификатору ИИН/БИН и (или) РНН) сведениями из нового файла;

2) по типу обработки записи «2» – добавление записи из нового файла;

3) по типу обработки записи «3» – удаление записи.

Ежедневно после загрузки файла проводится проверка на соответствие количества налогоплательщиков в информационной системе и (или) базе данных банка количеству, указанному уполномоченным органом в TAB файле «inis\_SummaIIN\_гггг-мм-дд\_чч-мм-cc.tab».

|  |
| --- |
| Приложение  к [Правилам](jl:34557366.100%20) предоставления банкам второго уровня и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, информации о налогоплательщиках, в том числе  физических лицах, состоящих на регистрационном учете в качестве  индивидуального предпринимателя  или лица, занимающегося  частной практикой |

Описание информации уполномоченного органа

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Название | Тип | Примечание |
| 1 | ИИН/БИН | символьное |  |
| 2 | РНН | символьное | При отсутствии у НП ИИН/БИН |
| 3 | Тип HП | числовое | 1 – ЮЛ;  0 – ФЛ |
| 4 | Наименование ИП/ЮЛ | символьное | Если ФЛ, то передается пустая строка |
| 5 | Ф.И.О (при его наличии) для ФЛ | символьное | Если ЮЛ, то передается пустая строка |
| 6 | Дата последнего снятия с регистрационного учета по местонахождению (местожительству) | дата | Если снятие с регистрационного учета не производилось, то передается пустая строка.  Дата передается только в случаях, если НП на текущую дату был снят с учета по местонахождению/местожительству во всех ОГД |
| 7 | Причина снятия с учета | числовое | 1 – ликвидация, банкротство;  2 – слияние (реорганизация);  3 – разделение организации (реорганизация);  4 – прекращение действия ИИН/БИН/РНН в связи со смертью;  5 – ликвидация юридических лиц;  6 – переезд за пределы Республики Казахстан;  7 – признание недействительным РНН и объединение лицевых счетов;  8 – «Исключение из государственной базы данных».  В случае, если не было снятия с учета по вышеперечисленным причинам, то передается пустая строка |
| 8 | Признак ФЛ, осуществляющего деятельность в качестве ИП, адвоката, ЧН, ЧСИ, ПМ | числовое | 1 – ФЛ не является ИП, ЧН, адвокатом или ЧСИ;  32 – ФЛ является ИП;  128 – ФЛ является ЧН;  64 – ФЛ является адвокатом;  256 – ФЛ является ЧСИ;  512 – ФЛ является ПМ;  Если ЮЛ, то передается пустое значение |
| 9 | Признак бездействующего НП | числовое | 0 – действующий;  1 – бездействующий |
| 10 | Код ОГД по местожительству (местонахождению) | числовое | Если НП не состоит в ОГД по местожительству/местонахождению, то передается пустая строка. Код ОГД\* передается без лидирующего нуля. Код ОГД по местожительству передается лишь для ФЛ, не являющихся ИП, ЧН, ЧСИ, адвокатом или ПМ. Для ИП, адвокатов, ЧН, ЧСИ, ПМ и ЮЛ передается код ОГД по соответствующему типу регистрационного учета (по местонахождению ИП, адвоката, ЧН, ЧСИ, ПМ, по местонахождению/местопребыванию ЮЛ) |
| 11 | Наименование ОГД по местожительству (местонахождению) | символьное | Если НП не состоит в ОГД по местожительству/местонахождению, то передается пустая строка. Наименование ОГД по местожительству передается лишь для ФЛ, не являющихся ИП, ЧН, ЧСИ адвокатом или ПМ. Для ИП, адвокатов, ЧН, ЧСИ, ПМ и ЮЛ передается наименование ОГД по соответствующему типу регистрационного учета (по местонахождению ИП, адвоката, ЧН, ЧСИ, ПМ, по местонахождению/местопребыванию ЮЛ) |
| 12 | Тип обработки записи | числовое | 1 – изменение записи о НП;  2 – добавление записи о НП;  3 – удаление записи о НП |

Примечание:

\* коды ОГД утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении кодов органов государственных доходов Республики Казахстан» от 12 февраля 2018 года № 159;

расшифровка аббревиатур:

БИН – бизнес идентификационный номер;

ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

Ф.И.О – фамилия, имя, отчество;

ИП – индивидуальный предприниматель;

ОГД – орган государственных доходов;

НП – налогоплательщик;

РНН – регистрационный номер налогоплательщика;

ФЛ – физическое лицо;

ЧН – частный нотариус;

ЧСИ – частный судебный исполнитель;

ПМ – профессиональный медиатор;

ЮЛ – юридическое лицо.