 Приложение к 2 приказу

форма,

предназначенная для сбора

административных данных

**Сведения, представляемые в органы государственных доходов банками второго уровня, филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, кастодианами, включая управляющих инвестиционным портфелем, центральным депозитарием, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, страховыми организациями, осуществляющими деятельность по отрасли «страхование жизни», страховыми (перестраховочными) организациями, филиалами страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан и страховыми брокерами (форма 019.00)**

Представляется: в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.

Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной основе размещена на интернет – ресурсе: kgd.gov.kz.

Наименование административной формы: Сведения, представляемые в органы государственных доходов банками второго уровня, филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, кастодианами, включая управляющих инвестиционным портфелем, центральным депозитарием, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, страховыми организациями, осуществляющими деятельность по отрасли «страхование жизни», страховыми (перестраховочными) организациями, филиалами страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан и страховыми брокерами.

Индекс формы, предназначенной для сбора административных данных  
на безвозмездной основе (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы): СПУО2

Периодичность: один раз в год.

Отчетный период: ежегодно не позднее 30 июня года, следующего за отчетным годом.

Круг лиц, представляющих форму, предназначенную для сбора административных данных на безвозмездной основе: банки второго уровня, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, кастодианы, включая управляющие инвестиционным портфелем, центральный депозитарией, брокеры и (или) дилеры, обладающие правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, страховые организации, осуществляющие деятельность по отрасли «страхование жизни», страховые (перестраховочные) организации, филиалы страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан и страховые брокеры   
(далее – подотчетная финансовая организация).

Срок представления формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе: ежегодно не позднее 30 июня года, следующего за отчетным годом.

|  |  |
| --- | --- |
| Индивидуальный идентификационный номер/бизнес идентификационный номер (ИИН/БИН) | http://10.61.42.188/files/1524/33/0.jpg |

(не заполняется в случае представления данных физическими лицами,

а также в агрегированном виде)

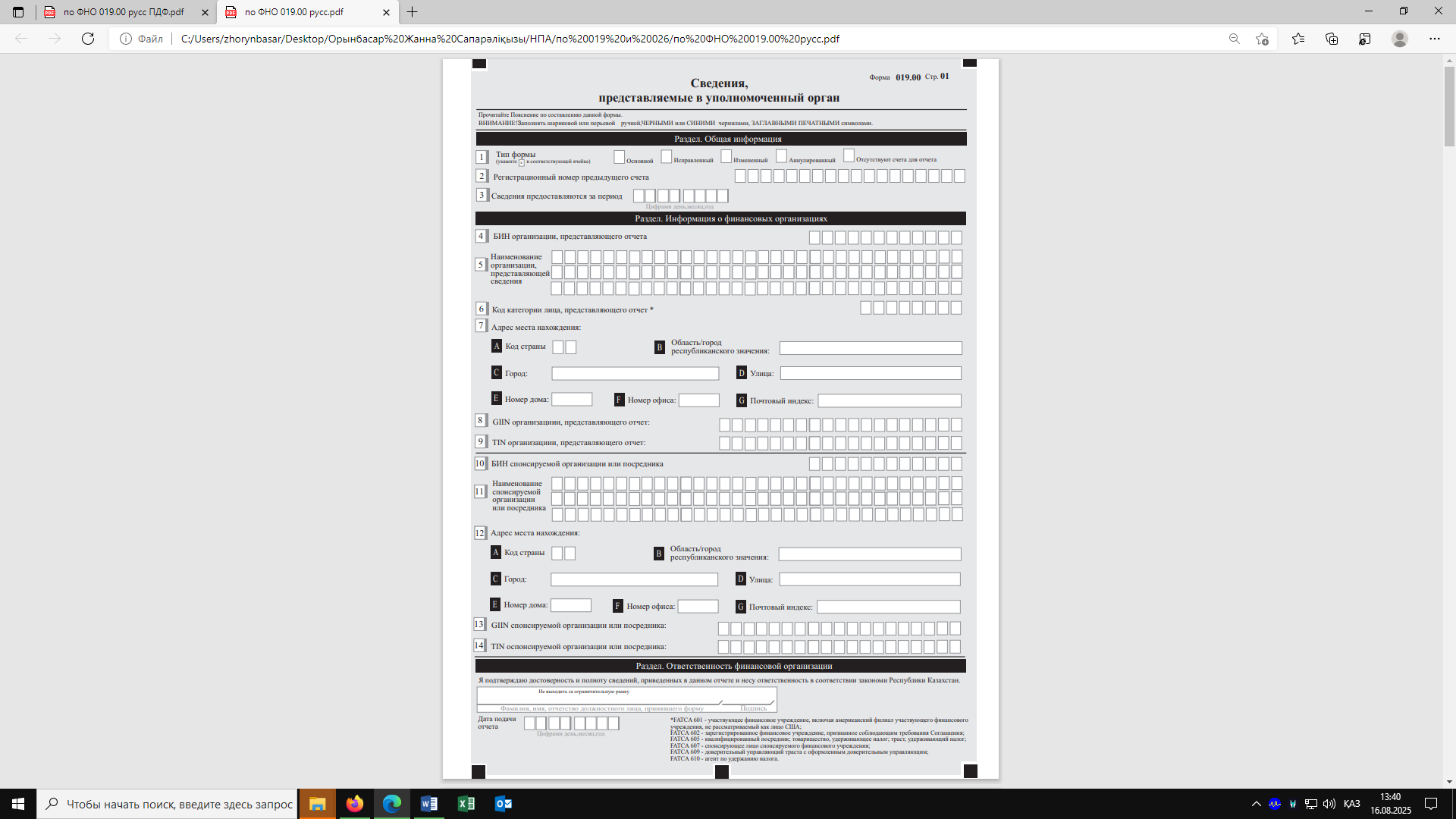
Метод сбора: в электронном виде.

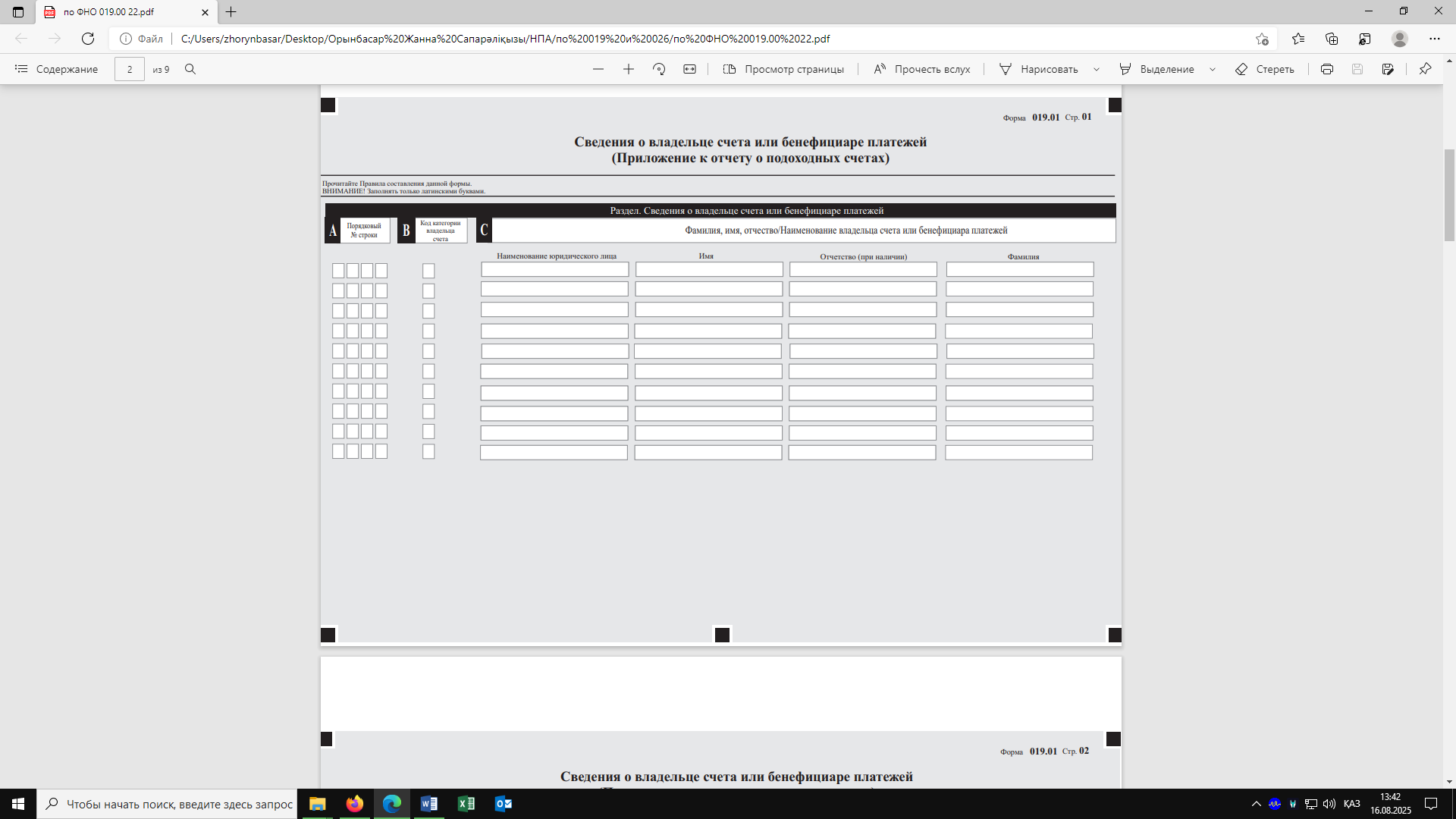
за период с «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года по «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

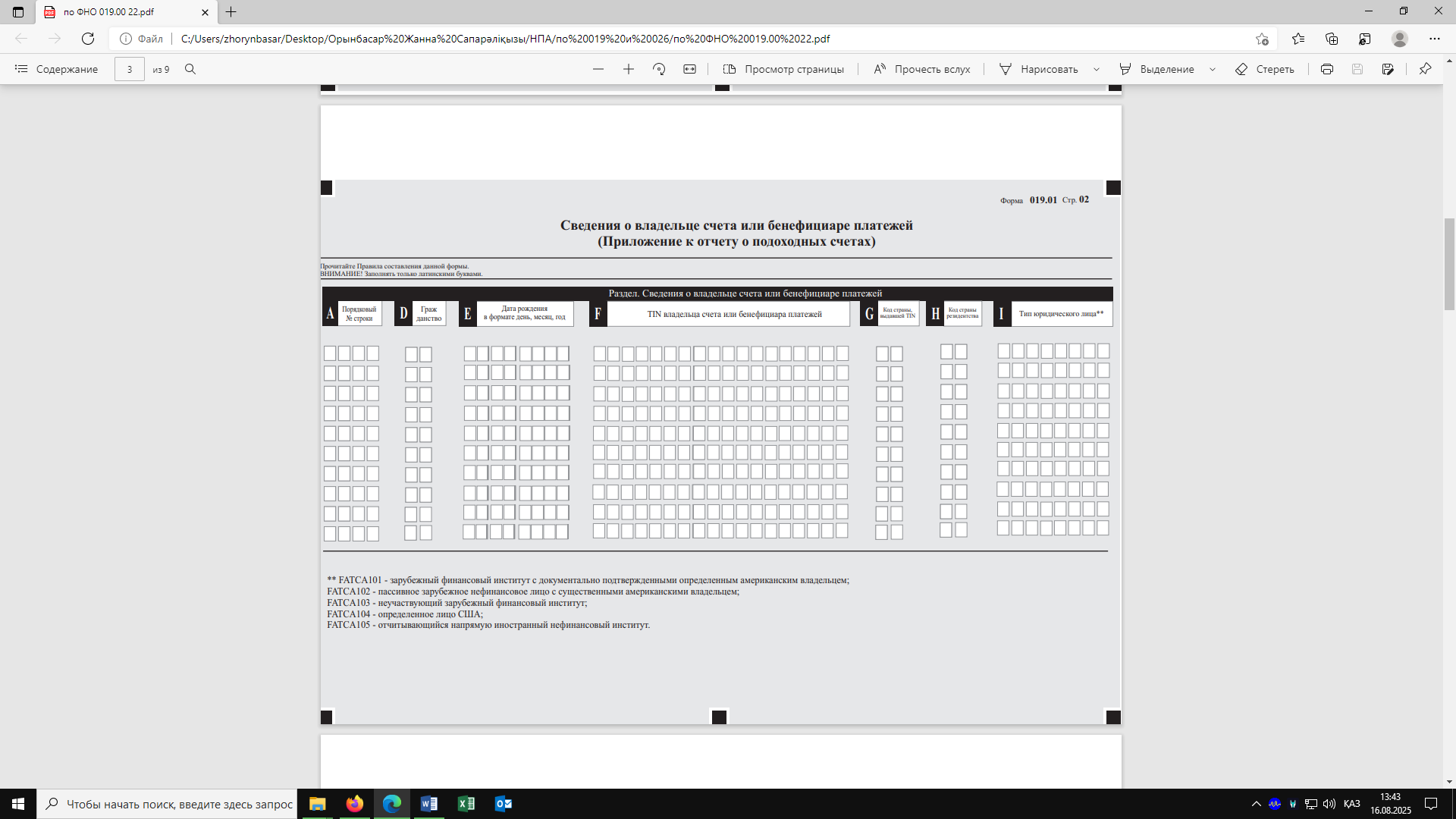
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(наименование подотчетной финансовой организации)

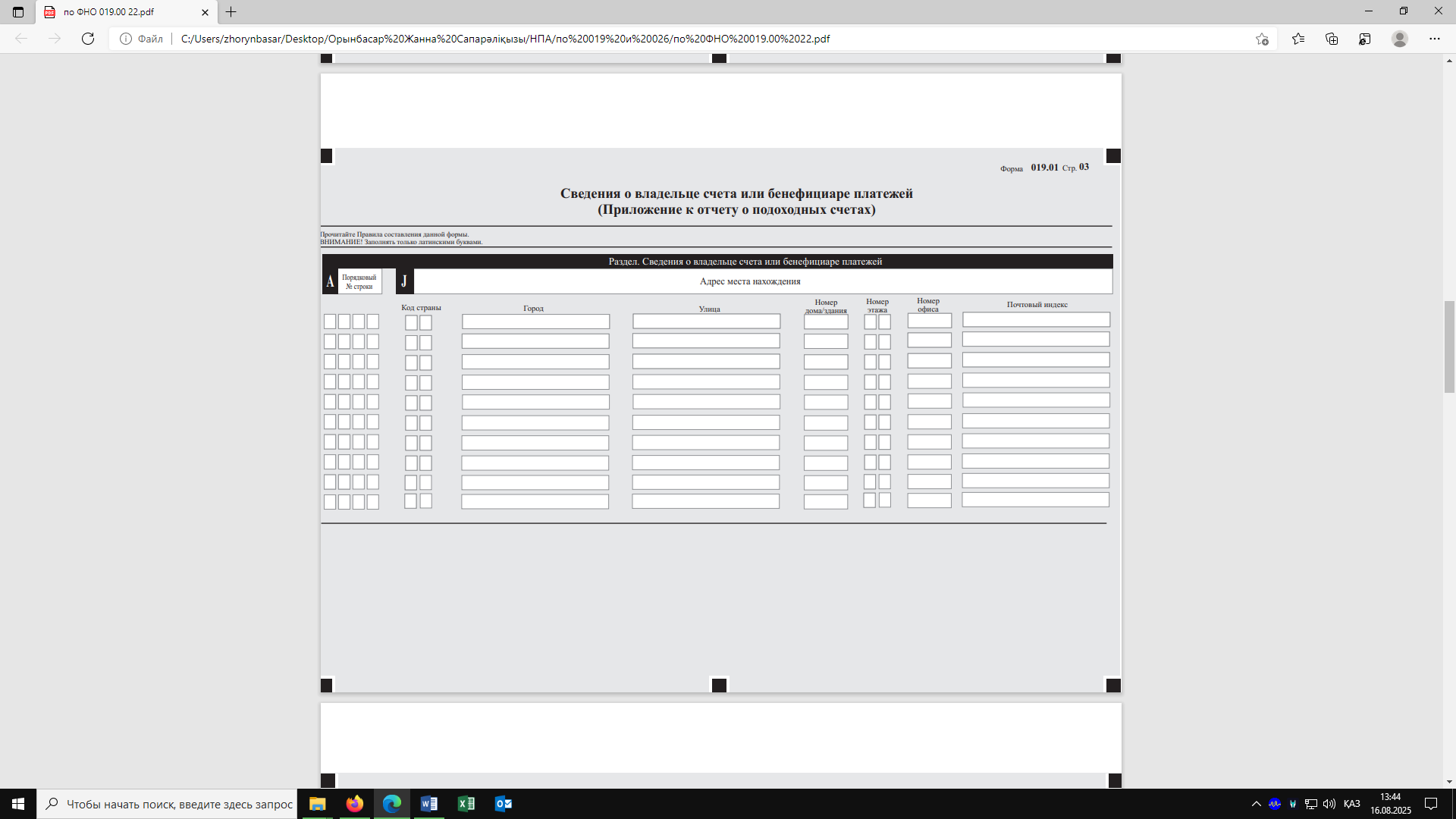
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

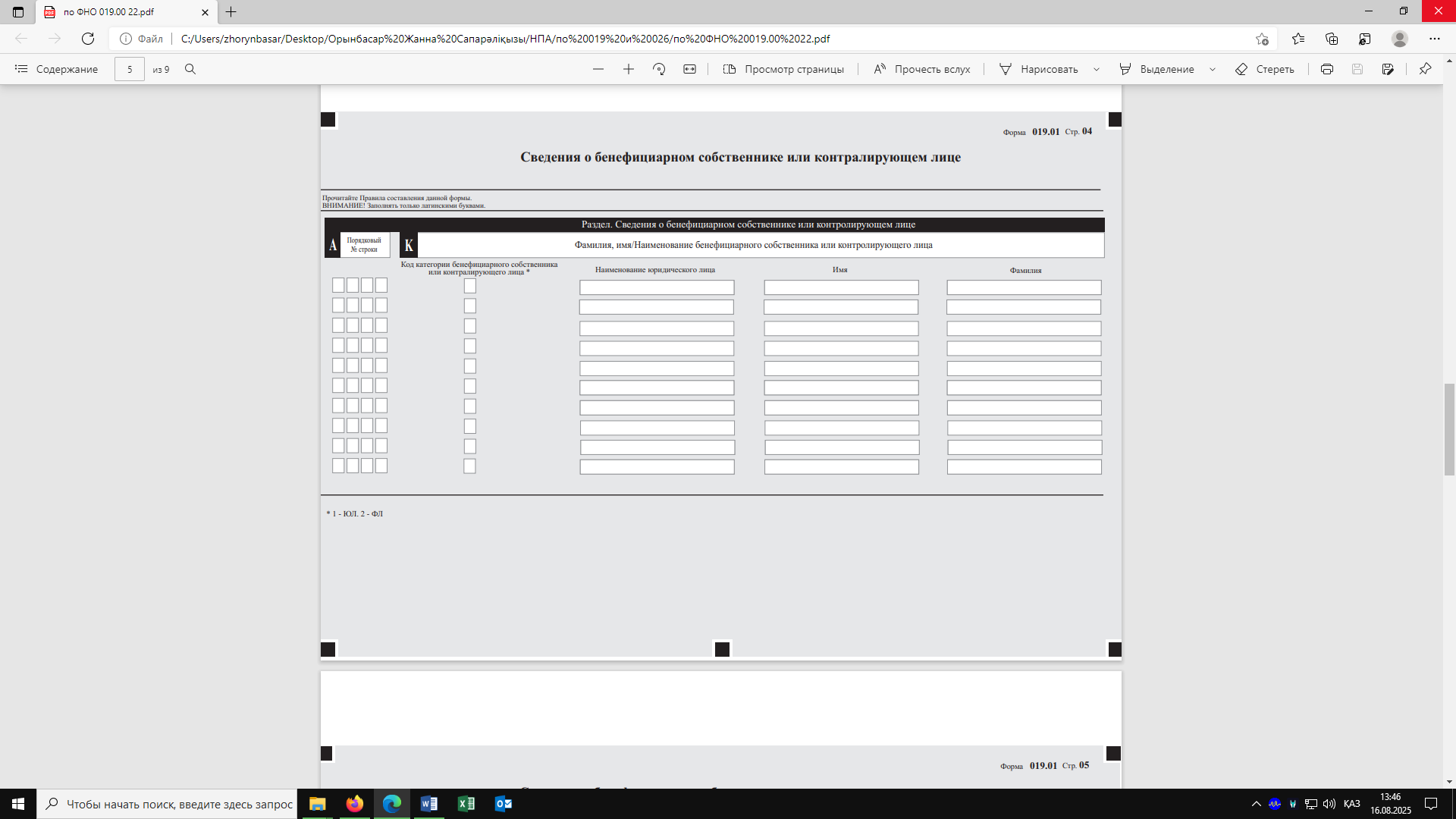
(бизнес-идентификационный номер подотчетной финансовой организации)

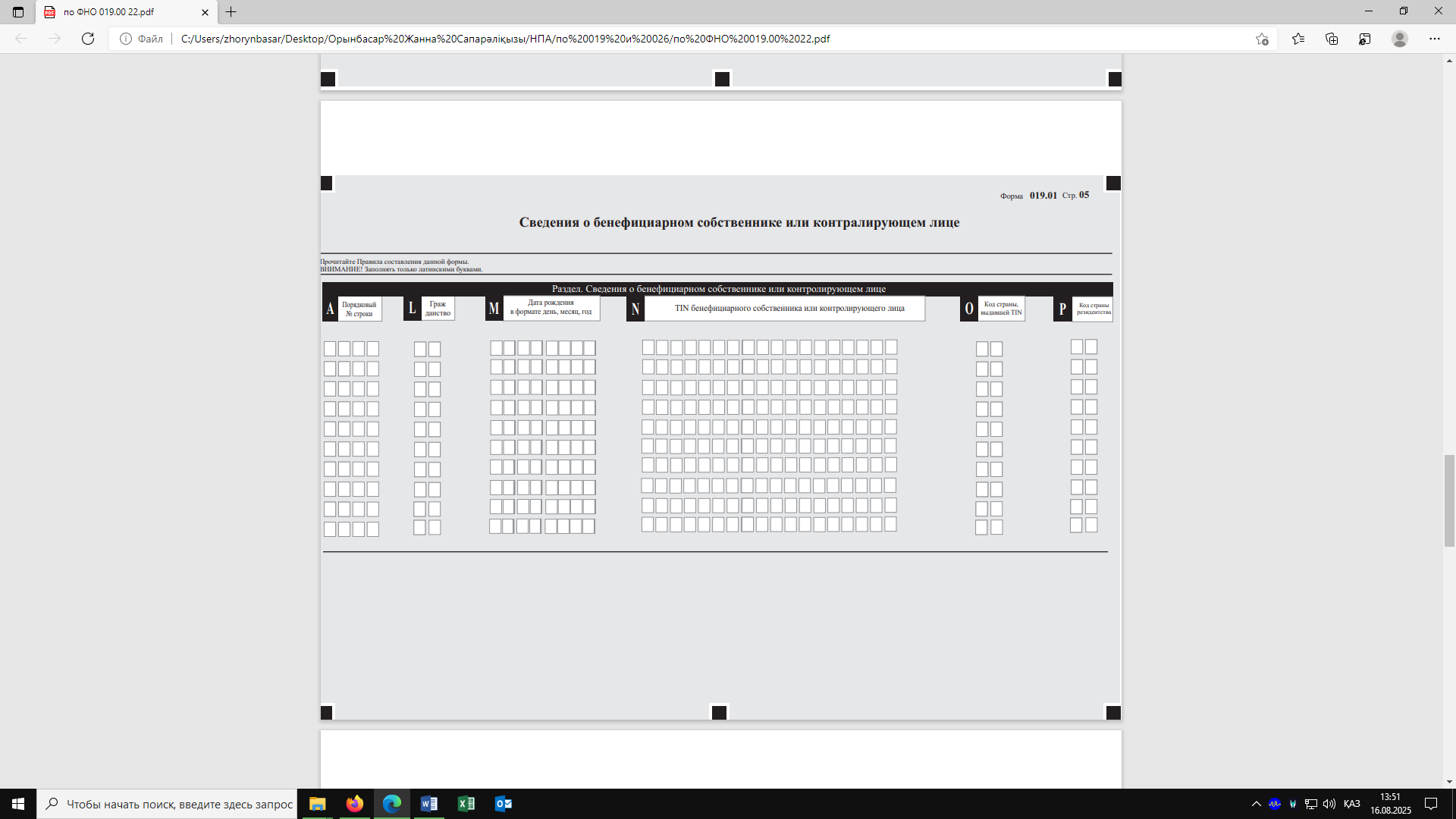


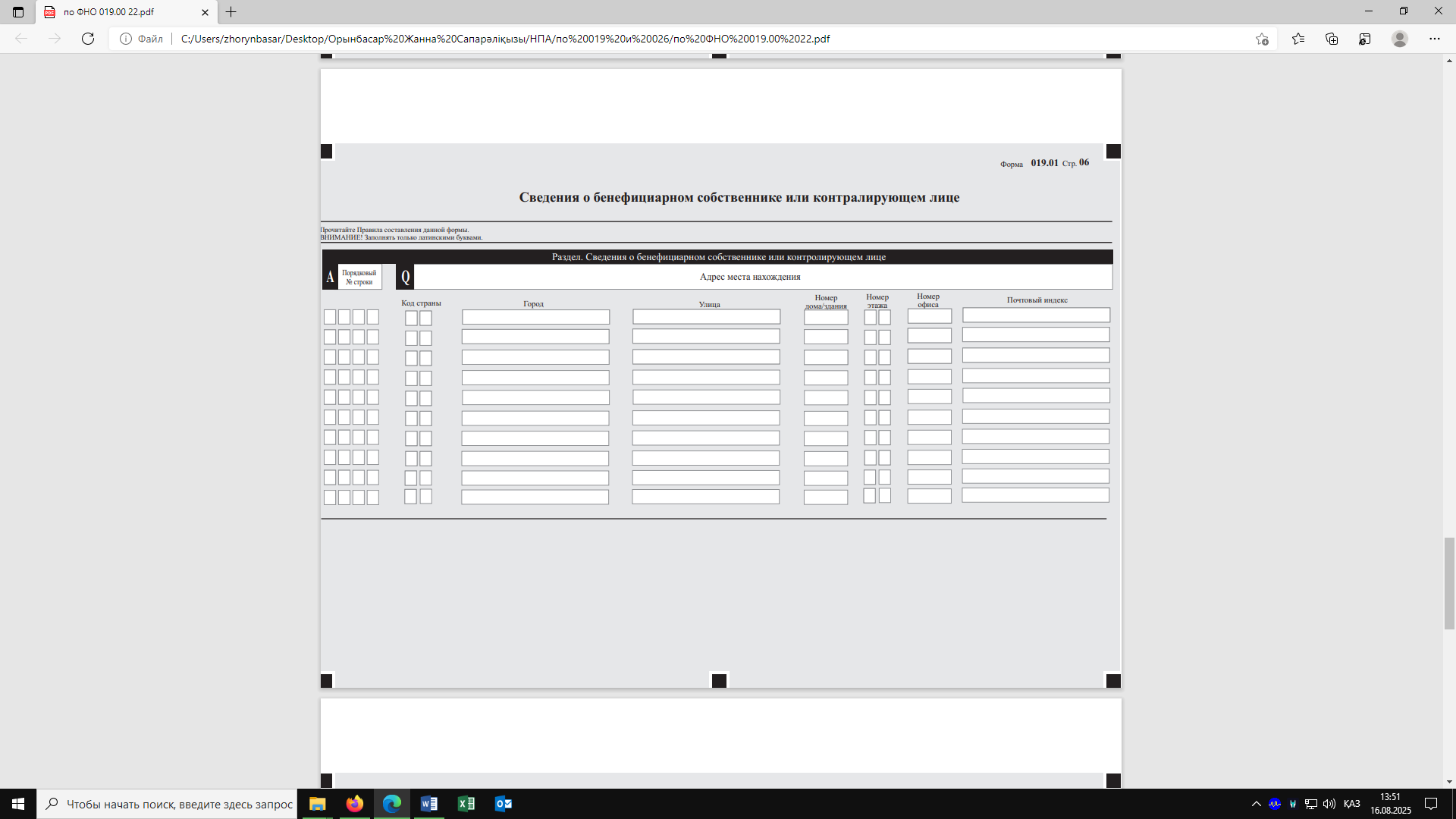


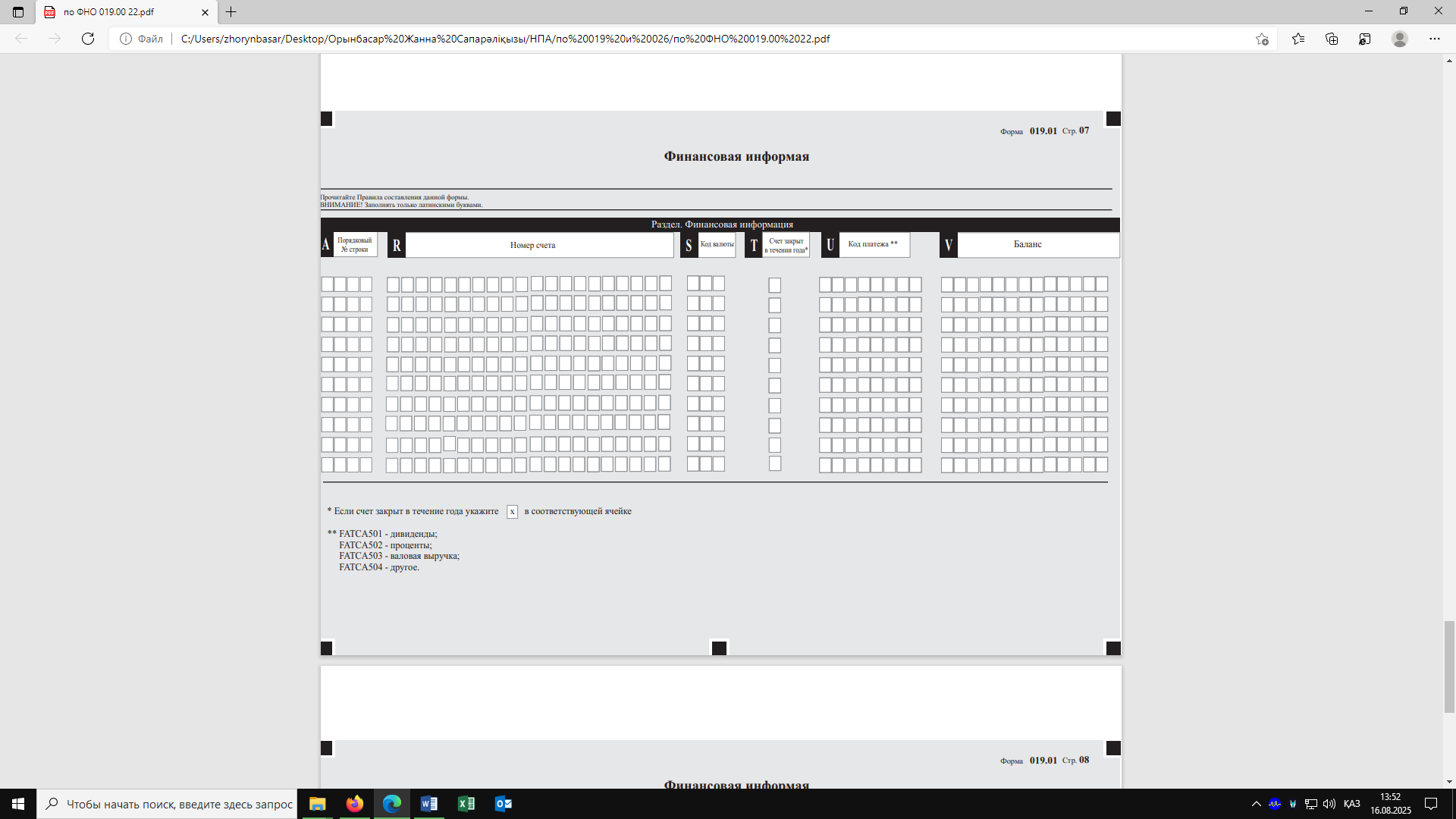


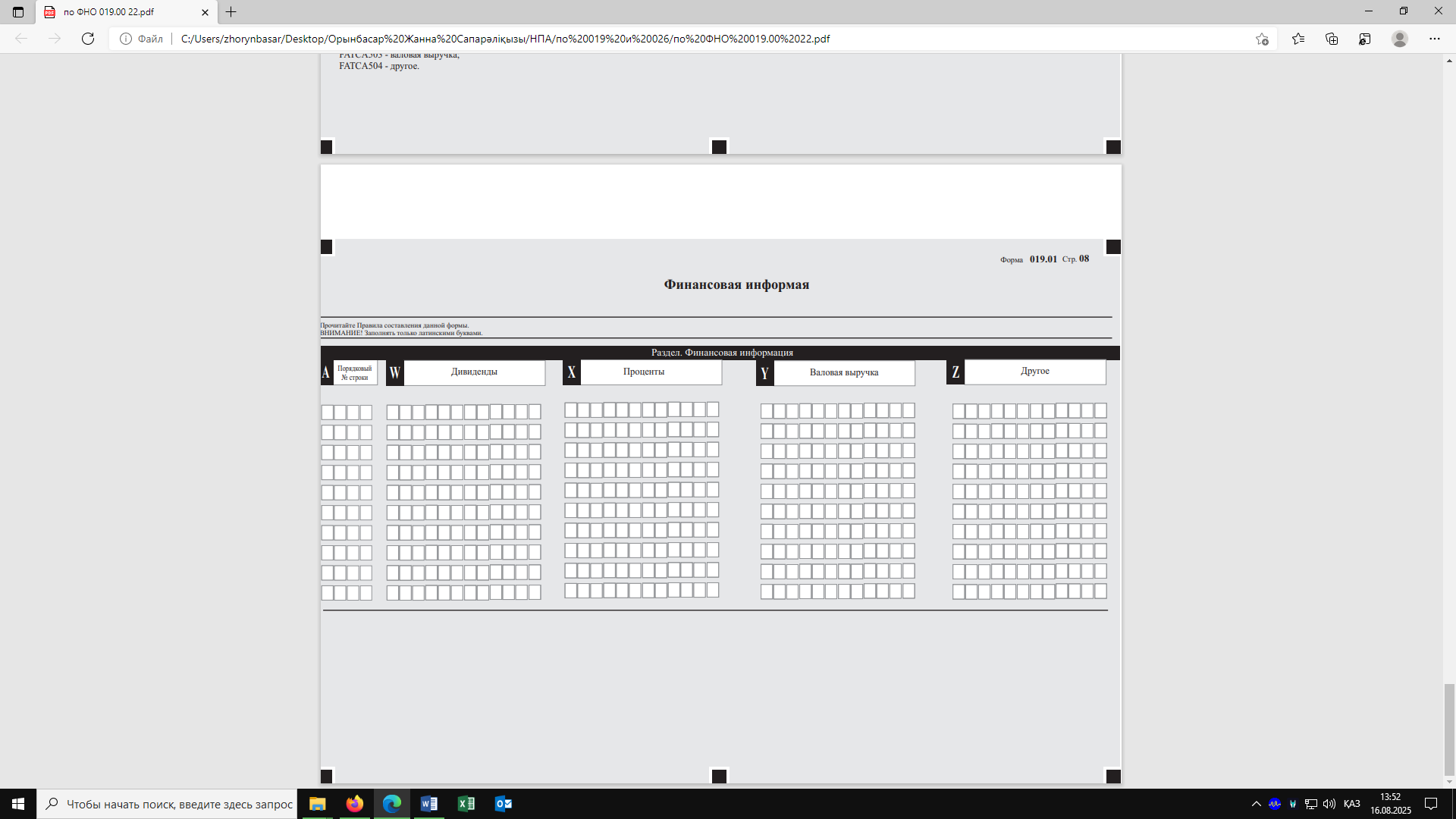












Приложение к форме

«Сведения, представляемые органы государственных доходов банками второго уровня, филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, кастодианами, включая управляющих инвестиционным портфелем, центральным депозитарием, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, страховыми организациями, осуществляющими деятельность по отрасли «страхование жизни», страховыми (перестраховочными) организациями, филиалами страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан и страховыми брокерами   
(форма 019.00)»

**Пояснение по заполнению**

**сведений, представляемых в органы государственных доходов банками второго уровня, филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, кастодианами, включая управляющих инвестиционным портфелем, центральным депозитарием, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, страховыми организациями, осуществляющими деятельность по отрасли «страхование жизни», страховыми (перестраховочными) организациями, филиалами страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан и страховыми брокерами (форма 019.00)**

**Глава 1. Общие положения**

1. Форма «Сведения, представляемые в органы государственных доходов банками второго уровня, филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, кастодианами, включая управляющих инвестиционным портфелем, центральным депозитарием, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, страховыми организациями, осуществляющими деятельность по отрасли «страхование жизни», страховыми (перестраховочными) организациями, филиалами страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан и страховыми брокерами (форма 019.00) (далее – форма 019.00) предназначена для сбора Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) с банков второго уровня, филиалов банков-нерезидентов Республики Казахстан и организации, осуществляющих отдельные виды банковских операций, кастодианов, включая управляющих инвестиционным портфелем, центрального депозитария, брокеров и (или) дилеров, обладающих правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, страховых организации, осуществляющих деятельность по отрасли «страхование жизни», страховых (перестраховочных) организации, филиалов страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан и страховых брокеров (далее – подотчетная финансовая организация) с учетом положении статьи 3 Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной, налоговой дисциплины ратифицированной Законом Республики Казахстан (далее – FATCA) по резидентам Соединенных Штатов Америки (далее – США) следующих сведений:

1) о наличии лицевых счетов для учета ценных бумаг и иных финансовых инструментов, открытых в рамках договоров, заключенных с физическими лицами-нерезидентами, юридическими лицами-нерезидентами, юридическими лицами, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты, а также об остатках ценных бумаг и иных финансовых инструментов на этих счетах;

2) о наличии счетов, их номерах, об остатках денег на этих счетах, а также сведения о наличии, виде и стоимости иного имущества, в том числе размещенного на счетах или находящегося в управлении физических   
лиц-нерезидентов, юридических лиц-нерезидентов, юридических лиц, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты;

3) о наличии иных активов, за исключением ценных бумаг, принадлежащих физическим лицам – нерезидентам, юридическим лицам – нерезидентам, а также юридическим лицам, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты;

4) о наличии иных активов, за исключением указанных в подпункте 2) настоящего пункта, принадлежащих физическим и юридическим лицам, указанным в запросе уполномоченного органа иностранного государства, направленном в соответствии с международным договором об обмене информацией, а также иную информацию, относящуюся к заключенному такими лицами договору с физическим или юридическим лицом.

5) о заключенных договорах накопительного страхования, выгодоприобретателями по которым являются физические лица-нерезиденты;

6) о заключенных договорах накопительного страхования, выгодоприобретателями по которым являются физические лица, указанные в запросе уполномоченного органа иностранного государства, направленном в соответствии с международным договором об обмене информацией, а также иную информацию, относящуюся к данным договорам накопительного страхования.

7)      в соответствии с международным договором об обмене информацией сведения о наличии банковских счетов и их номерах, об остатках денег на этих счетах, о наличии, виде и стоимости иного имущества, в том числе размещенного на металлических счетах или находящегося в управлении физических лиц – нерезидентов, юридических лиц – нерезидентов, юридических лиц, бенефициарными собственниками которых являются нерезиденты, в том числе:

по счету открытому физическому лицу-нерезиденту, юридическому лицу-нерезиденту, юридическому лицу, бенефициарным собственником которого является нерезидент в рамках осуществления кастодиальной, брокерской и(или) дилерской деятельности:

общую валовую сумму процентов, общую валовую сумму дивидендов и общую валовую сумму прочего дохода, полученного по активам, которые хранятся на счете, в каждом случае уплаченных или зачисленных на счет (или в отношении счета) в течение соответствующего отчетного периода;

валовые поступления от продажи или погашения финансовых активов, полученных в течение календарного года или иного отчетного периода, в отношение которых финансовая организация Республики Казахстан выступала в качестве кастодиана, брокера и (или) дилера, обладающим правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя ценных бумаг;

общую валовую сумму процентов, уплаченных в течение календарного года или соответствующего отчетного периода;

2. При наличии нескольких подотчетных счетов у одного и того же владельца счета по каждому такому счету заполняется отдельная строка.

3. При наличии нескольких владельцев по одному и тому же счету по каждому такому владельцу счета заполняется отдельная строка.

4. При указании кода страны применяется код, соответствующий стандарту ISO 3166-1 Альфа 2 Международной организации стандартизации.

5. При указании кода валюты применяется код, соответствующий стандарту ISO 4217 Международной организации стандартизации.

**Глава 2. Порядок заполнения формы 019.00**

14. В разделе «Общая информация» формы указываются следующие данные:

1) в строке 1 формы указывается тип формы:

при представлении новых данных впервые за отчетный период отмечается ячейка «основной»;

если сведения представляются по запросу уполномоченного органа для исправления ранее представленных сведений, то сведения представляются с исправленной информацией в качестве основных сведений и отмечается ячейка «исправленный» (запрос уполномоченного органа направляется посредством информационной системы);

если сведения представляются для изменения ранее представленных сведений, то сведения представляются с измененной информацией в качестве основных сведений и отмечается ячейка «измененный», при этом вместе с измененной формой также представляется ранее представленная форма с отмеченной ячейкой «аннулированный»;

финансовые организации, которые не имеют сведений для представления, отмечают ячейку «отсутствуют счета для отчета» и заполняют только раздел «Общая информация»;

2) в строке 2 формы указывается регистрационный номер предыдущего отчета (строка заполняется при представлении измененных сведений для идентификации предыдущих сведений, подлежащих аннулированию);

3) в строке 3 формы указывается отчетный период (год), за который представляются сведения (указывается арабскими цифрами).

15. В разделе «Информация о финансовой организации» формы указываются следующие данные:

1) в строке 4 формы указывается бизнес-идентификационный номер  
 (далее – БИН) финансовой организации, представляющей отчет;

2) в строке 5 формы указывается наименование финансовой организации, представляющей сведения, в соответствии с учредительными и иными документами;

3) в строке 6 формы указывается код категории лица, представляющего отчет\*;

4) в строке 7 формы указывается адрес места нахождения (почтовый адрес) финансовой организации, если почтовая служба финансовой организации не доставляет почту по адресу улицы, и финансовая организация имеет почтовый индекс, то указывается номер почтового индекса вместо адреса улицы;

5) в строке 8 формы указывается глобальный идентификационный номер посредника − идентификационный номер, присваиваемый финансовым организациям, прошедшим регистрацию на официальном интернет-ресурсе Федерального Налогового Управления США и представляющим сведения (далее – GIIN);

6) в строке 9 формы указывается идентификационный номер налогоплательщика США (далее – TIN);

7) в строке 10 формы указывается БИН спонсируемой организации или посредника;

8) в строке 11 формы указывается наименование спонсируемой организации или посредника;

9) в строке 12 формы указывается адрес места нахождения (почтовый адрес) спонсируемой организации или посредника, если почтовая служба финансовой организации не доставляет почту по адресу улицы, и финансовая организация имеет почтовый индекс, то указывается номер почтового индекса вместо адреса улицы;

10) в строке 13 формы указывается GIIN спонсируемой организации или посредника;

11) в строке 14 формы указывается TIN спонсируемой организации или посредника.

16. В разделе «Ответственность финансовой организации» формы указываются:

в поле «Фамилия, имя, отчество должностного лица, представившего форму» формы указываются фамилия, имя, отчество лица (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (далее – Ф.И.О.), представившего сведения;

в поле «Дата подачи отчета» формы указывается дата представления сведений в уполномоченный орган.

17. Раздел «Сведения о владельце счета или бенефициаре платежей» формы заполняется для отражения представляемых в уполномоченный орган сведений о владельце счета или бенефициаре платежей:

1) в графе А формы указывается порядковый номер строки в формате 0001;

2) в графе В «Код категории владельца счета» формы указывается:

для юридических лиц (филиалы и представительства) – 1;

для физических лиц (индивидуальные предприниматели «ИП») – 2.

3) в графе С «Фамилия, имя, отчество/наименование владельца счета или бенефициара платежа» формы указывается ФИО физического лица или наименование юридического лица – владельца счета или бенефициара платежа;

4) в графе D формы указывается гражданство, если в графе В указано физическое лицо;

5) в графе Е формы указывается дата рождения в формате «ДД-ММ-ГГГГ», если в графе В указано физическое лицо, и отсутствует его идентификационный номер налогоплательщика;

6) в графе F формы указывается TIN владельца счета или бенефициара платежей;

7) в графе G формы указывается код страны, выдавшей TIN;

8) в графе H формы указывается код страны резидентства владельца счета или бенефициара платежей;

9) в графе I формы указывается тип юридического лица владельца счета или бенефициара платежей. Указанная графа заполняется, если в графе В указано юридическое лицо. В зависимости от типа юридического лица заполняются следующие значения:

FATCA101 – зарубежный финансовый институт с документально подтвержденным определенным американским владельцем;

FATCA102 – пассивное зарубежное нефинансовое лицо с существенным американским владельцем;

FATCA103 – не участвующий зарубежный финансовый институт;

FATCA104 – определенное лицо США;

FATCA105 – отчитывающийся напрямую иностранный нефинансовый институт;

10) в строке J «Адрес места нахождения» формы указывается адрес владельца счета или бенефициара платежей. Под адресом понимается постоянное место жительства владельца счета или бенефициара платежей. Если у финансовой организации отсутствует такой адрес, тогда указывается почтовый адрес, используемый финансовой организацией для связи с владельцем счета или бенефициаром платежей.

18. Раздел «Сведения о бенефициарном собственнике или контролирующем лице» формы заполняется для представления сведений о владельцах пассивной иностранной нефинансовой организации, указанных в графе С Раздела «Сведения о владельце счета или бенефициаре платежей»:

1) в графе K «Фамилия, имя, отчество /наименование бенефициарного собственника или контролирующего лица» формы указывается Ф.И.О. физического лица владельца счета или наименование юридического лица;

2) в графе L формы указывается гражданство, согласно кодировке «Код страны резидентства», если в графе K указано физическое лицо;

3) в графе M формы указывается дата рождения в формате «ДД-ММ-ГГГГ», если в графе K формы указано физическое лицо и отсутствует его идентификационный номер налогоплательщика;

4) в графе N формы указывается TIN бенефициарного собственника или контролирующего лица;

5) в графе O формы указывается код страны, выдавшей TIN;

6) в графе P формы указывается код страны резидентства бенефициарного собственника или контролирующего лица;

7) в графе Q «Адрес места нахождения» формы указывается адрес бенефициарного собственника или контролирующего лица. Под адресом понимается постоянное место жительства владельца счета. Если у финансовой организации отсутствует такой адрес, тогда указывается почтовый адрес, используемый финансовой организацией для связи с владельцем счета.

19. Раздел «Финансовая информация» формы заполняется для указания финансовой информации, относящейся к подотчетному счету:

1) в графе R формы указывается номер счета (номером счета является индивидуальный идентификационный код или иной идентификационный номер, позволяющий идентифицировать финансовую информацию, в целях представления сведений. Номером счета является номер кастодиального счета или депозитарного счета, код, относящийся к долгу или доле участия (если не хранится в кастодиальном счете), или идентификационный код страхового договора с выкупной стоимостью или договора аннуитета. Если финансовая организация не имеет систему нумерации, то указывается «NANUM» (not applicable – отсутствует наличие номера);

2) в графе S формы указывается код валюты;

3) в графе T «Счет закрыт в течение года» формы проставляется отметка, если счет, указанный в разделе «Финансовая информация», закрыт или переведен полностью в течение календарного года. Если владелец счета переоформляет счет с одного вида на другой в одной и той же финансовой организации в одном календарном году, то счет не указывается как закрытый;

4) в графе U формы указывается код платежа\*\*;

5) в графе V «Баланс» формы указывается баланс счета или стоимость по состоянию на конец календарного года или другого соответствующего отчетного периода, или, если счет был закрыт в таком периоде, на момент закрытия;

6) в графе W «Дивиденды» формы указывается общая валовая сумма дивидендов, уплаченных или начисленных на деньги, находящиеся на счете, сведения по которому подлежат представлению за календарный год;

7) в графе X «Проценты» формы указывается общая валовая сумма вознаграждений (процентов), уплаченных или начисленных на деньги, находящиеся на счете, сведения по которому подлежат представлению за календарный год;

8) в графе Y «Валовая выручка» формы указывается общая валовая выручка от продажи или выкупа владения, уплаченная или начисленная на деньги, находящиеся на счете, сведения по которому подлежат представлению за календарный год;

9) в графе Z «Другое» формы указывается совокупная валовая сумма всех доходов, уплаченных или начисленных на счет на деньги, находящиеся на счете в календарном году, за вычетом процентов, дивидендов, и общей валовой выручки, указанных в предшествующих графах X, W, Y;

10) при заполнении граф W, X, Y, Z формы указывается один или более видов дохода.

Примечание:

\*FATCA 601 - участвующее финансовое учреждение, включая американский филиал участвующего финансового

учреждения, не рассматриваемый как лицо США;

FATCA 602 - зарегистрированное финансовое учреждение, признанное соблюдающим требования Соглашения;

FATCA 605 - квалифицированный посредник; товарищество, удерживающее налог; траст, удерживающий налог;

FATCA 607 - спонсирующее лицо спонсируемого финансового учреждения;

FATCA 609 - доверительный управляющий траста с оформленным доверительным управляющим;

FATCA 610 - агент по удержанию налога.

\*\* FATCA101 - зарубежный финансовый институт с документально подтвержденными определенным американским владельцем;

FATCA102 - пассивное зарубежное нефинансовое лицо с существенными американскими владельцем;

FATCA103 - неучаствующий зарубежный финансовый институт;

FATCA104 - определенное лицо США;

FATCA105 - отчитывающийся напрямую иностранный нефинансовый институт.