Приложение 3 к приказу

**Правила и сроки представления сведений 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**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила и сроки представления сведений 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(далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктами 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 статьи 54 и абзацем вторым подпункта 2)   
и подпунктом 20) пункта 2 статьи 55 Налогового кодекса Республики Казахстан   
(далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки предоставления в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) 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 (далее – подотчетная финансовая организация).

2. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) подотчетный счет – счет или номер договора накопительного страхования, по которому передается финансовые сведения в соответствии с Многосторонним соглашением компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (далее – Соглашение) или с Соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной, налоговой дисциплины ратифицированной Законом Республики Казахстан;

2) счет – текущий и (или) сберегательный банковский счет, металлический счет, а также лицевые счета (субсчета) и внебалансовые счета для учета ценных бумаг и иного имущества, включая ранее существовавший счет, новый счет, ранее существовавший лицевой счет, а также с балансом ниже и выше порогового значения;

ранее существовавший счет – счет, который имеется у подотчетной финансовой организации, по состоянию на 31 декабря 2018 года, принадлежащий одной организации или нескольким организациям либо одному физическому лицу или нескольким физическим лицам;

новый счет – счет, который имеется у подотчетной финансовой организации, и который был открыт после или на момент 1 января 2019 года, принадлежащий одной организации или нескольким организациям либо одному физическому лицу или нескольким физическим лицам;

счет с балансом ниже порогового значения – ранее существовавший лицевой счет с остатком по состоянию на 31 декабря 2019 года, не превышающим 1 000 000 долларов США;

счет с балансом выше порогового значения – ранее существовавший лицевой счет с остатком или объемом денежных средств, который превышает

1 000 000 долларов США по состоянию на 31 декабря 2019 года или 31 декабря любого последующего года;

3) форма самосертификации – заполненная и подписанная клиентом на бумажном носителе либо в электронном виде анкета, требования к которой утверждаются подотчетной организацией самостоятельно на основании Соглашения и включающая ответственность клиента за предоставленную в анкете информацию.

Иные понятия, используемые в настоящих Правилах, применяются в соответствии с законами Республики Казахстан.

**Глава 2. Порядок и сроки представления сведений 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 026.00)**

3. Подотчетными финансовыми организациями представляются сведения с учетом абзаца восьмого преамбулы и статьи 6 Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, ратифицированной Законом Республики Казахстан (далее – Конвенция), с учетом Единого стандарта по обмену информацией и проведению комплексной проверки для информирования о финансовых счетах, предоставленного Организацией экономического сотрудничества и развития (далее – Единый стандарт отчетности ОЭСР) по нерезидентам, за исключением Соединенных Штатов Америки (далее – США) (далее – сведения (форма 026.00)).

4. Под финансовыми сведениями понимается, информация:

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 3) 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.

5. Подотчетная финансовая организация в отношении каждого подотчетного счета предоставляет сведения 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, указанные в пункте 4 настоящих Правил, по форме согласно приложению 2   
к настоящему приказу (далее – сведения (форма 026.00)).

6. Представление сведений (форма 026.00) осуществляется в электронной форме посредством телекоммуникационной сети Комитета. При представлении сведений (форма 026.00) подотчетная финансовая организация получает в электронном виде подтверждение о принятии или непринятии органом государственных доходов сведений 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 , представленных подотчетной финансовой организации (далее – Подтверждение), согласно приложению к настоящим Правилам.

7. Сведения (форма 026.00) представляются ежегодно не позднее 30 июня года, следующего за отчетным годом. При этом первое представление сведений (форма 026.00) осуществляется по сведениям, относящимся к 2019 году.

8. Счет рассматривается как подотчетный счет, начиная с даты, на которую он идентифицируется как таковой в соответствии с формой самосертификации и процедурами определения, предусмотренными в Соглашении.

Остаток денег или объем средств на счете определяется по состоянию на последний день календарного года и в случае закрытия счета в отчетном периоде указывается о закрытии счета.

9. В случае необходимости внесения дополнений и (или) изменений в ранее представленные сведения (форма 026.00), подотчетные финансовые организации представляют в Комитет дополнительные сведения (форма 026.00) с отметкой исправленный.

10. В случае выявления представления сведений (форма 026.00), не соответствующих настоящим Правилам и положениям Соглашения, Комитет направляет запрос в юридический адрес подотчетной финансовой организации. Сведения (форма 026.00) по запросу Комитета подлежат представлению не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней со дня получения такого запроса.

**Глава 3. Порядок и сроки представления сведений 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)**

11. Подотчетными финансовыми организациями представляются сведения 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 – Соглашение FATCA) по резидентам США (далее – сведения (форма 019.00).

12. Подотчетными финансовыми организациями представляются сведения, указанные в пункте 4 настоящих Правил.

13. Подотчетная финансовая организация в отношении каждого подотчетного счета предоставляет сведения 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, указанные в пункте 12 настоящих Правил (форма 019.00), по форме согласно приложению 3 к настоящему приказу (далее – сведения (форма 019.00)).

14. Представление сведений (форма 019.00) осуществляется в электронной форме посредством телекоммуникационной сети Комитета. При представлении сведений подотчетная финансовая организация получает в электронном виде Подтверждение.

Датой принятия сведений (форма 019.00) в электронной форме является дата обработки Комитетом.

15. Сведения (форма 019.00) представляются ежегодно не позднее 30 июня года, следующего за отчетным годом. При этом первое представление сведений (форма 026.00) осуществляется по сведениям, относящимся к 2014 году.

16. В случае необходимости внесения дополнений и (или) изменений в ранее представленные сведения (форма 019.00), подотчетные финансовые организации представляют дополнительные сведения (форма 019.00) с отметкой исправленный.

17. В случае выявления представления сведений (форма 019.00), не соответствующих настоящим Правилам и положениям Соглашения, Комитет направляет запрос в юридический адрес подотчетной финансовой организации. Сведения (форма 026.00) по запросу Комитета подлежат представлению не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней со дня получения такого запроса.

Приложение

к Правилам и срокам представления

сведений 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

**Подтверждение о принятии или непринятии органом государственных доходов сведений, представленных банками второго уровня, филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских и 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**

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

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

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

Наименование финансовой, спонсирующей, посреднической организации /фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность)

Код формы версия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид формы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование формы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Способ приема\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Входящий (регистрационный) номер формы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Обработка Формы | Система | Статус | Дата/Время |
|  |  |  |  |

Ошибки при приеме cведений (форма 026.00) и сведений (форма 019.00)

Подпись прикладного сервера