Приложение к

совместному приказу

Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 года №\_\_

и

Председателя Национального Банка

Республики Казахстан

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 года №\_\_

Правила   
предоставления Национальным Банком Республики Казахстан Министерству финансов Республики Казахстан информации и сведений по валютным операциям

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила предоставления Национальным Банком Республики Казахстан Министерству финансов Республики Казахстан информации и сведений по валютным операциям (далее – Правила) определяют порядок, формы и сроки предоставления Национальным Банком Республики Казахстан в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) следующих информации и сведений по валютным операциям:

1) полученную от уполномоченных банков информацию о платежах и (или) переводах денег из Республики Казахстан и в Республику Казахстан физического лица (физическому лицу), юридического лица (юридическому лицу), а также структурного подразделения (структурному подразделению) юридического лица по валютным операциям на сумму от 50 000 долларов США в эквиваленте, проведенным через уполномоченные банки, по сделкам (контрактам), в том числе по бестоварным операциям;

2) сведения об операциях, признаваемых доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан, в соответствии с подпунктом 39) пункта 1 статьи 679 Налогового кодекса Республики Казахстан;

3) сведения, полученные от Комитета Международного финансового центра «Астана» (далее – МФЦА) по регулированию финансовых услуг о проведенных участниками МФЦА валютных операциях на территории МФЦА.

2. Представление сведений в рамках настоящих Правил осуществляется путем интеграции информационных систем. До интеграции информационных систем сведения могут представляться на бумажном носителе либо иным электронным способом.

**Глава 2. Порядок и срок предоставления информации о платежах и (или) переводах денег из Республики Казахстан и в Республику Казахстан по валютным операциям на сумму от 50 000 долларов США в эквиваленте**

3. Информация, полученная от уполномоченных банков, о платежах и (или) переводах денег из Республики Казахстан и в Республику Казахстан физического лица (физическому лицу), юридического лица (юридическому лицу), а также структурного подразделения (структурному подразделению) юридического лица по валютным операциям на сумму от 50 000 долларов США в эквиваленте, проведенным через уполномоченные банки, по сделкам (контрактам), в том числе по бестоварным операциям предоставляется Национальным Банком Республики Казахстан в Комитет ежемесячно до 20 числа включительно второго месяца, следующего за отчетным, в электронном виде по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

**Глава 3. Порядок и срок предоставления сведений об операциях, признаваемых доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан, в соответствии с подпунктом 39) пункта 1 статьи 679 Налогового кодекса Республики Казахстан**

4. Сведения об операциях, признаваемых доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан, в соответствии с подпунктом 39) пункта 1 статьи 679 Налогового кодекса Республики Казахстан, представляются Национальным Банком Республики Казахстан в Комитет ежеквартально до 20 числа включительно второго месяца, следующего за отчетным, в электронном виде по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

Глава 4. Порядок и срок представления сведений, полученных

от Комитета МФЦА по регулированию финансовых услуг о проведенных

участниками МФЦА валютных операциях на территории МФЦА

5. Национальный Банк представляет в Комитет сведения, полученные от Комитета МФЦА по регулированию финансовых услуг о проведенных участниками МФЦА валютных операциях на территории МФЦА, в виде данных:

1) о проведенных платежах и (или) переводах денег по валютным операциям, в том числе по поручениям участников МФЦА, совершаемых на территории МФЦА, ежемесячно до 25 числа включительно месяца, следующего за отчетным, в электронном виде по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам;

2) о движении денег на банковских счетах клиентов в иностранной валюте ежемесячно до 25 числа включительно месяца, следующего за отчетным, в электронном виде по форме согласно приложению 2 к приложению 5 Правил валютного регулирования и предоставления сведений о проводимых валютных операциях в МФЦА, утвержденных совместным приказом Международного финансового центра «Астана» и Национального Банка Республики Казахстан от 10 ноября 2021 года № 6 «Правила валютного регулирования и предоставления сведений о проводимых валютных операциях в Международном финансовом центре «Астана»» (далее – Правила МФЦА);

3) по операциям клиентов-резидентов с ценными бумагами иностранных эмитентов, с ценными бумагами, эмитированными резидентами в соответствии с законодательством других государств и на их территории, и по операциям клиентов-нерезидентов с ценными бумагами, эмитированными резидентами Республики Казахстан до 25 числа включительно месяца, следующего за отчетным кварталом, в электронном виде по форме согласно приложению 3 к приложению 5 Правил МФЦА;

4) по договорам, на основании и во исполнение которых осуществляются валютные операции движения капитала, ежемесячно до 25 числа включительно месяца, следующего за отчетным периодом, в электронном виде по форме согласно приложению 4 к приложению 5 Правил МФЦА;

5) по объемам инвестиций участников МФЦА, оказывающих услуги управления инвестициями, до 25 числа включительно второго месяца, следующего за отчетным кварталом, в электронном виде по форме согласно приложению 6 к приложению 5 Правил МФЦА.

**Глава 5. Заключительное положение**

6. Органы государственных доходов и Национальный Банк Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан соблюдают конфиденциальность информации и сведений, полученных в соответствии с настоящими Правилами.

Приложение 1

к Правилам предоставления

Национальным Банком

Республики Казахстан

Министерству финансов

Республики Казахстан

информации и сведений

по валютным операциям

Форма

**Информация, полученная от уполномоченных банков, о платежах и (или) переводах денег из Республики Казахстан и в Республику Казахстан физического лица (физическому лицу), юридического лица (юридическому лицу), а также структурного подразделения (структурному подразделению) юридического лица по валютным операциям на сумму от 50 000 долларов США в эквиваленте, проведенным через уполномоченные банки, по сделкам (контрактам), в том числе по бестоварным операциям**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отправитель денег | | | | | |
| Признак резидентства | Юридическое  лицо или физическое  лицо | Бизнес-  идентификационный номер (для юридического лица) или индивидуальный идентификационный номер (для физического лица) | Наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) | Код страны | Код сектора экономики |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бенефициар | | | | | |
| Признак резидентства | Юридическое  лицо или физическое  лицо | Бизнес-  идентификационный номер (для юридического лица) или индивидуальный идентификационный номер (для физического лица) | Наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) | Код страны | Код сектора экономики |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Платеж и (или) перевод денег | | | Код  назначения  платежа  (при  наличии) | Номер  валютного  договора | Дата  валютного договора | Учетный номер валютного договора |
| Дата | Сумма в валюте | Код  валюты |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение к форме «Информация, полученная от уполномоченных банков, о платежах и (или) переводах денег из Республики Казахстан и в Республику Казахстан физического лица (физическому лицу), юридического лица (юридическому лицу), а также структурного подразделения (структурному подразделению) юридического лица по валютным операциям на сумму от 50 000 долларов США в эквиваленте, проведенным через уполномоченные банки, по сделкам (контрактам), в том числе по бестоварным операциям»

Пояснение по заполнению формы «Информация, полученная от уполномоченных банков, о платежах и (или) переводах денег из Республики Казахстан и в Республику Казахстан физического лица (физическому лицу), юридического лица (юридическому лицу), а также структурного подразделения (структурному подразделению) юридического лица по валютным операциям на сумму от 50 000 долларов США в эквиваленте, проведенным через уполномоченные банки, по сделкам (контрактам), в том числе по бестоварным операциям»

1. В графах 1 и 7 формы указывается признак резидентства, который определяется согласно Закону Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле» и проставляется в следующем порядке:

«1» – резидент;

«2» – нерезидент.

2. В графах 2 и 8 формы указывается признак «1», если отправитель денег или бенефициар является юридическим лицом (филиалом юридического лица), или признак «2», если отправитель денег или бенефициар является физическим лицом.

3. В графах 3 и 9 формы указываются реквизиты отправителя денег или бенефициара по валютным операциям. Для физического лица указывается индивидуальный идентификационный номер, для юридического лица –   
бизнес- идентификационный номер.

4. В графах 4 и 10 формы указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) либо наименование отправителя денег или бенефициара.

5. В графах 5 и 11 формы указывается двухзначный код страны регистрации отправителя денег, бенефициара в соответствии с национальным классификатором Республики Казахстан НК РК ISO 3166-1 «Коды для представления названий стран и единиц их административно-территориальных подразделений. Часть 1. Коды стран».

6. Графы 6 и 12 формы заполняются в соответствии с Правилами применения кодов секторов экономики и назначения платежей, утвержденными постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан   
от 31 августа 2016 года № 203 «Об утверждении Правил применения кодов секторов экономики и назначения платежей» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 14365)   
(далее – Правила применения кодов секторов экономики и назначения платежей).

7. В графе 13 формы указывается дата платежа и (или) перевода денег путем указания восьми цифр в следующем порядке: день, месяц, год.

8. В графе 14 формы указывается сумма платежа и (или) перевода денег в единицах валюты путем указания их цифрами.

Если валюта платежа и (или) перевода денег отличается от доллара США, эквивалент суммы платежа и (или) перевода денег рассчитывается с использованием рыночного курса обмена валют на день проведения операции.

9. В графе 15 формы указывается трехзначный буквенный код валюты платежа (или) перевода денег в соответствии с национальным классификатором Республики Казахстан НК РК 07 ISO 4217 «Коды для представления валют и фондов».

10. В графе 16 формы указывается код назначения платежа и (или) перевода денег (при наличии), предусмотренный Правилами применения кодов секторов экономики и назначения платежей.

11. В графах 17 и 18 формы указываются номер и дата валютного договора, по которому проведен платеж и (или) перевод денег по валютным операциям.

12. В графе 19 формы указывается учетный номер валютного договора.

Приложение 2 к Правилам

предоставления

Национальным Банком

Республики Казахстан

Министерству финансов

Республики Казахстан

информации и сведений

по валютным операциям

Форма

**Сведения об операциях, признаваемых доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан, в соответствии с подпунктом 39) пункта 1 статьи 679 Налогового кодекса Республики Казахстан**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчетный период | Учетный номер | Дата учетного номера | Наименование резидента | Бизнес-  идентификационный номер (для юридического лица резидента) или индивидуальный идентификационный номер (для физического лица резидента) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование нерезидента | Страна нерезидента | Срок договора (в месяцах) | Процентная ставка вознаграждения |
| 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма договора (в тыс. ед. валюты договора) | Код валюты договора | Категория дохода | Статус учетного номера | Сумма дохода нерезидента, подлежащего налого  обложению | Примечание\* |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |

Приложение к форме

«Сведения об операциях, признаваемых доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан, в соответствии с подпунктом 39) пункта 1 статьи 679 Налогового кодекса

Республики Казахстан»

Пояснение по заполнению формы «Сведения об операциях, признаваемых доходами нерезидента из источников в Республике Казахстан, в соответствии с подпунктом 39) пункта 1 статьи 679 Налогового кодекса Республики Казахстан»

1. В графе 1 формы указывается отчетный период.

2. В графе 2 формы указывается учетный номер валютного договора.

3. В графе 3 формы указывается дата учетного номера валютного договора.

4. В графе 4 формы указываются фамилия, имя, отчество резидента (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) отправителя или бенефициара денег.

5. В графе 5 формы указываются реквизиты резидента отправителя денег или бенефициара по валютным операциям. Для физического лица указывается индивидуальный идентификационный номер, для юридического лица – бизнес-идентификационный номер.

6. В графе 6 формы указываются фамилия, имя, отчество нерезидента (при его наличии) отправителя или бенефициара денег.

7. В графе 7 формы указывается двухзначный код страны регистрации нерезидента, в соответствии с национальным классификатором Республики Казахстан НК РК ISO 3166-1 «Коды для представления названий стран и единиц их административно-территориальных подразделений. Часть 1. Коды стран».

8. В графе 8 формы указывается срок погашения (в месяцах) по выданному займу.

9. В графе 9 формы указывается процентная ставка вознаграждения по выданному займу.

10. В графе 10 формы указывается сумма в договоре (в тысячах единиц валюты договора) по выданному займу.

11. В графе 11 формы указывается трехзначный буквенный код валюты договора в соответствии с национальным классификатором Республики Казахстан НК РК 07 ISO 4217 «Коды для представления валют и фондов».

12. В графе 12 формы указывается категория дохода в соответствии с подпунктом 39) пункта 1 статьи 679 Налогового кодекса Республики Казахстан:

«1» – доходы в виде полученного финансового займа (за исключением банковского займа) в размере непогашенного или частично непогашенного основного долга в сроки, установленные условиями финансового займа, срок погашения которого не более двадцати четырех месяцев;

«2» – доходы в виде полученного финансового займа (за исключением банковского займа) в размере непогашенного или частично непогашенного основного долга в сроки, установленные условиями финансового займа, срок погашения которого более двадцати четырех месяцев, но не более шестидесяти месяцев;

«3» – доходы в виде полученного финансового займа (за исключением банковского займа) в размере основного долга, срок погашения которого более шестидесяти месяцев;

«4» – доходы в виде платежей, осуществляемых резидентом в целях погашения финансового займа (за исключением банковского займа), полученного им и зачисленного на счет в иностранном банке, находящемся за пределами Республики Казахстан;

«5» – доходы в виде платежей, осуществляемых в целях предоставления нерезиденту финансового займа (за исключением банковского займа), по условиям которого погашение такого займа будет осуществлено на счет в иностранном банке, находящемся за пределами Республики Казахстан;

«6» – доходы в виде суммы, исчисляемой путем умножения среднерыночной ставки на сумму платежа по выдаче финансового займа (за исключением банковского займа), предоставляемого резидентом неаффилированному нерезиденту, по условиям которого не предусмотрена выплата вознаграждения за пользование займом.

13. В графе 13 формы указывается статус учетного номера контракта.

14. В графе 14 формы указывается сумма дохода нерезидента, подлежащего налогообложению в соответствии с подпунктом 39) пункта 1 статьи 679 Налогового кодекса Республики Казахстан;

15. В графе 15 формы указывается дополнительный состав передаваемых данных, определяемый по согласованию Национальным Банком и Комитетом.

Приложение 3 к Правилам

предоставления

Национальным Банком

Республики Казахстан

Министерству финансов

Республики Казахстан

информации и сведений

по валютным операциям

Форма

**Сведения о проведенных платежах и (или) переводах денег по валютным операциям, в том числе по поручениям участников МФЦА, совершаемых на территории МФЦА**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отправитель денег | | | | | |
| Признак резидентства | Юридическое  лицо или физическое  лицо | Бизнес-  идентификационный номер (для юридического лица) или индивидуальный идентификационный номер (для физического лица) | Наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) | Код страны | Код сектора экономики |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бенефициар | | | | | |
| Признак резидентства | Юридическое  лицо или физическое  лицо | Бизнес-  идентификационный номер (для юридического лица) или индивидуальный идентификационный номер (для физического лица) | Наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) | Код страны | Код сектора экономики |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Платеж и (или) перевод денег | | | Код назначения платежа (при наличии) | Код валютной операции | Признак операции, связанной с выводом денег |
| Дата | Сумма в валюте | Код валюты |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|  |  |  |  |  |  |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификационный код организации (банка) контрагента по валютной операции | Наименование организации (банка) контрагента по валютной операции | Номер валютного договора | Дата валютного договора | Учетный номер валютного договора |
|
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
|  |  |  |  |  |

Приложение к форме

«Сведения о проведенных платежах и (или) переводах денег по валютным операциям, в том числе по поручениям участников МФЦА, совершаемых на территории МФЦА»

Пояснение по заполнению формы «Сведения о проведенных платежах и (или) переводах денег по валютным операциям, в том числе по поручениям участников МФЦА, совершаемых на территории МФЦА»

1. В графах 1 и 7 формы указывается признак резидентства, который определяется согласно Закону Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле» и проставляется в следующем порядке:

«1» – резидент;

«2» – нерезидент.

2. В графах 2 и 8 формы указывается признак «1», если отправитель денег или бенефициар является юридическим лицом (филиалом юридического лица), или признак «2», если отправитель денег или бенефициар является физическим лицом.

3. В графах 3 и 9 формы указываются реквизиты отправителя денег или бенефициара по валютным операциям. Для физического лица указывается индивидуальный идентификационный номер, для юридического лица – бизнес-идентификационный номер.

4. В графах 4 и 10 формы указываются фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо наименование отправителя денег или бенефициара.

5. В графах 5 и 11 формы указывается двухзначный код страны регистрации отправителя денег, бенефициара в соответствии с национальным классификатором Республики Казахстан НК РК ISO 3166-1 «Коды для представления названий стран и единиц их административно-территориальных подразделений. Часть 1. Коды стран».

6. Графы 6 и 12 формы заполняются в соответствии с Правилами применения кодов секторов экономики и назначения платежей, утвержденными постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан   
от 31 августа 2016 года № 203 «Об утверждении Правил применения кодов секторов экономики и назначения платежей» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 14365)   
(далее – Правила применения кодов секторов экономики и назначения платежей).

7. В графе 13 формы указывается дата платежа и (или) перевода денег путем указания восьми цифр в следующем порядке: день, месяц, год.

8. В графе 14 формы указывается сумма платежа и (или) перевода денег в валюте путем указания их цифрами.

Если валюта платежа и (или) перевода денег отличается от доллара США, эквивалент суммы платежа и (или) перевода денег рассчитывается с использованием рыночного курса обмена валют на день проведения операции.

9. В графе 15 формы указывается трехзначный буквенный код валюты платежа (или) перевода денег в соответствии с национальным классификатором Республики Казахстан НК РК 07 ISO 4217 «Коды для обозначения валют и фондов».

10. В графе 16 формы указывается код назначения платежа и (или) перевода денег (при наличии), предусмотренный Правилами применения кодов секторов экономики и назначения платежей.

11. Графа 17 формы заполняется в соответствии с таблицей кодов валютных операций, являющейся Приложением к пояснению по заполнению формы «Сведения о валютной операции» Правил осуществления валютных операций в Республике Казахстан, утвержденных постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 марта 2019 года № 40   
(далее – Правила осуществления валютных операций).

12. Графа 18 формы заполняется в соответствии с пунктами 16-1 и 16-2 Правил осуществления валютных операций следующим образом:

«1.1» – финансовый заем, предусматривающий предоставление нерезидентом денег резиденту (за исключением банков второго уровня   
(далее – БВУ)), если условиями соответствующего валютного договора (изначально либо после внесения изменений и (или) дополнений в валютный договор) не предусмотрено осуществление перевода денег, подлежащих получению от нерезидента, на банковские счета резидента в БВУ;

«1.2» – финансовый заем, предусматривающий возникновение у резидента (за исключением БВУ) требований к нерезиденту по возврату денег, если условиями соответствующего валютного договора (изначально либо после внесения изменений и (или) дополнений в валютный договор) не предусмотрено осуществление перевода денег, подлежащих получению от нерезидента, на банковские счета резидента в БВУ;

«1.3» – финансовый заем, предусматривающий предоставление резидентом денег нерезиденту, не являющемуся аффилированным лицом, если условиями соответствующего валютного договора (изначально либо после внесения изменений и (или) дополнений в валютный договор) не предусмотрена выплата вознаграждения за пользование предметом финансового займа;

«1.4» – операции по экспорту, если условиями соответствующего валютного договора (изначально либо после внесения изменений и (или) дополнений в валютный договор) предусмотрено, что срок исполнения обязательств нерезидентом по оплате экспорта превышает 720 (семьсот двадцать) дней с даты исполнения обязательств резидентом;

«1.5» – операции по импорту, если условиями соответствующего валютного договора (изначально либо после внесения изменений и (или) дополнений в валютный договор) предусмотрено, что срок исполнения обязательств нерезидентом по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) или по возврату денег, включая авансовый платеж или сумму предоплаты в полном объеме (в случае неисполнения нерезидентом своих обязательств по импорту), превышает 720 (семьсот двадцать) дней с даты исполнения обязательств резидентом;

«1.6» – перевод денег резидентом нерезиденту-профессиональному участнику рынка ценных бумаг, осуществляющему валютные операции по поручениям клиентов, на сумму, превышающую пятьдесят тысяч долларов США в эквиваленте;

«1.7» – перевод резидентом денег на собственный счет за рубежом на сумму, превышающую пятьдесят тысяч долларов США в эквиваленте;

«1.8» – безвозмездный перевод денег, осуществляемый резидентом в пользу нерезидента на сумму, превышающую пятьдесят тысяч долларов США в эквиваленте;

«2» – платежи и (или) переводы денег одного лица за календарный месяц по двум или более валютным договорам, заключенным с одним и тем же нерезидентом, на общую сумму, превышающую пороговое значение, свыше которого такие валютные договоры подлежат присвоению учетного номера;

«0» – в остальных случаях.

13. В графах 19 и 20 формы указывается идентификационный код и наименование организации (банка) контрагента по валютной операции   
– организации (банке) отправителя денег для полученных платежей и (или) переводов денег, организации (банке) бенефициара для отправленных платежей и (или) переводов денег. По внутрибанковским валютным операциям указывается информация об отчитывающемся Банке Международного финансового центра «Астана» и (или) банки второго уровня. При отсутствии в документах, на основании которых проводится платеж и (или) перевод денег, информации об организации (банке) отправителя денег, часть 5 не заполняется.

14. В графах 21 и 22 формы указываются номер и дата валютного договора, по которому проведен платеж и (или) перевод денег по валютным операциям.

15. В графе 23 формы указывается учетный номер валютного договора.