

Обязанность уведомлять налоговые органы появилась у некоторых лиц, получающих иностранные средства

26 июля 2016 года Президентом Республики Казахстан подписан Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам платежей и платежных систем (далее - Закон).

Данный Закон разработан в целях налогового контроля за поступлениями от иностранных источников и в рамках Закона Республики Казахстан «О платежах и платежных системах», а также внесены соответствующие поправки в законодательные акты, в том числе в Налоговый кодекс.

Статьей 14 Кодекса о налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) установлены конкретные критерии. Так, уведомления и сведения в налоговые органы предоставляют лица, заключившие сделки о получении денег и (иного) имущества от иностранных источников.

Физические и юридические лица и (или) структурные подразделения юридического лица (далее - лица) представляют **уведомления и сведения**, в органы государственных доходов **по месту жительства/ нахождения**, о получении и расходований денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства по заключенным с ними сделкам, **на сумму превышающую 1 тенге**, и направленные на следующие виды деятельности:

- оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование (вид деятельности А в формах 017.00 и 018.00);
- изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов (вид деятельности В в формах 017.00 и 018.00);
- сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях (вид деятельности С в формах 017.00 и 018.00).

Подпунктом 1-2 статьи 14 Налогового кодекса установлен перечень налогоплательщиков, на которых не распространяется требования по представлению уведомлений и сведений. Это 16 категорий НП. В то же время необходимо обратить внимание, что заключение сделок о получении денег и (иного) имущества от иностранных источников при осуществлении первого вида деятельности А подпадают под требование статьи 14 Налогового кодекса, независимо от того, осуществлялись ли они в коммерческих целях или нет.

«Уведомление, представляемое органам государственных доходов, о получении лицами денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства» (**форма 017.00**) представляется:

- ✓ **в течение 10 рабочих дней со дня**, следующего за днем заключения сделки, с обязательным заполнением данных о подлежащих получению денег и (или) иного имущества;

«Сведения, представляемые физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица органам государственных доходов о получении и расходовании денег и (или) имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства» (**форма 018.00**) (далее - Сведения) **представляются:**

- ✓ **не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.** При отсутствии данных, подлежащих отражению, данные сведения представляются с нулевыми значениями.
- ✓ Представление сведений прекращается в случае полного расходования денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных субъектов.

При этом, первый срок представления Сведения истекает 15 февраля 2017г.

Согласно Закону, изменения и дополнения введены в действие с 11 октября 2016 года.

Так, Приказ МФ об утверждении правил составления и формы уведомления (№553 от 19.10.16) введен в действие с 25 ноября 2016 года. Приказ МФ об утверждении правил составления и формы сведений (№554 от 19.10.16) вводится в действие со 2 декабря 2016 года.

Таким образом, действие Закона распространяется на сделки о получении из иностранных источников, заключенные с 11 октября 2016 года. В случаях заключения сделок, в рамках пп.1-1 статьи 14 Налогового кодекса, до 11 октября 2016 года, но при получении и расходовании денег и(или) имущества после данной даты, возникает обязанность по представлению формы 018.00(приложения 018.01и 018.02).

По вопросам получения разъяснений обращаться в территориальные управления государственных доходов или по телефону 8 (7152)50-00-64.

**Департамент государственных доходов
по Северо-казахстанской области**