

Шетел қаражаттарын алатын, кейбір тұлғаларда салық органдарын хабардар ету міндеті туындады.

2016 ж. 26 шілде ҚР Президентімен «Төлемдер және төлемдер жүйелері мәселелері бойынша ҚР кейбір заң актілеріне өзгерістер және толықтырулар енгізу туралы» ҚР Заңына қол қойылды (бұдан әрі - Заң).

«Төлемдер және төлемдер жүйелері туралы» ҚРЗ шегінде және шетел көздерінен түсімдер үшін салықтық бақылау мақсатында құрастырылған, сондай ақ заң актілеріне, соның ішінде Салық кодексіне сәйкес түзетулер енгізілді.

Кодекстің 14 б. салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы (Салық кодексі) нақты өлшемдер белгіленді. Шетел көздерінен ақша және (өзге) мүлік алу туралы келісім жасаған тұлғалар салық органына хабарлама және мәлімет ұсынады. Заңды тұлғаның (бұдан әрі-тұлғалар) жеке және заңды тұлғалары және (немесе) құрылымдық бөлімшелері хабарламаны және мәліметті 1 теңге сомасынан артатын, олармен жасалған келісімдер бойынша азаматтығы жоқ тұлғалар, шетелдіктер, халықаралық және шетелдік ұйымдар, шетел мемлекеттерінен ақша және (немесе) өзге мүлікті алу және жұмсау туралы, және келесі қызмет түрлеріне бағытталған, тұрғылықты/жүрілген жері бойынша МКО ұсынады:

- Заң көмегін көрсету, соның ішінде құқықтық хабардарлық, азаматтардың және ұйымдардың мүдделерін қорғау және өкілдік ету, сондай ақ оларға кеңес беру (017.00 және 018.00 нысанында А қызмет түрі);
- Қоғамдық пікірлерді, социологиялық пікірлерді зерттеу және жүргізу (коммерциялық мақсатта, қоғамдық пікір және социологиялық жауап алуларды қоспағанда), сондай ақ олардың нәтижелерін тарату және орналастыру (017.00 және 018.00 нысанында В қызмет түрі);
- Ақпаратты жинау, талдау және тарату, көрсетілген қызмет коммерциялық мақсатта жүзеге асатын жағдайларды қоспағанда (017.00 және 018.00 нысанында С қызмет түрі);

- Салық кодексінің 14 б. 1-2 т. хабарламаларды және мәліметтерді ұсыну бойынша талаптар таратылмайды, салық төлеушілер тізімі белгіленді. Бұл СТ 16 дәрежелері. Салық кодексінің 14 б. талабына А қызмет түрінің бірінші түрін жүзеге асыру кезінде коммерциялық мақсатта жүзеге асты ма жоқ па соған қарамастан, шетел көздерінен ақша және (өзге) мүлікті алу туралы келісім жасауға назар аудару қажет.

«Шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетел ұйымдарынан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан ақша және (немесе) өзге мүлікті тұлғалармен алу туралы МКО ұсынылатын хабарлама» (017.00 нысаны) ұсынылады:

- ✓ Келісім жасаған күннен кейін, мәліметтерді міндетті толтырумен, 10 жұмыс күні ағымында ақшаны және (немесе) өзге мүлікті алуға жатады;

«Шетел мемлекеттерінен, халықаралық және шетел ұйымдарынан, шетелдіктерден, азаматтығы жоқ тұлғалардан ақша және (немесе) өзге мүлікті тұлғалармен алу және жұмсау туралы МКО заңды тұлғаның жеке

және заңды тұлғаларымен және (немесе) құрылымдық бөлімшелерімен ұсынылатын мәлімет» (018.00 нысаны) (бұдан әрі-мәлімет) ұсынылады:

- ✓ Есептік тоқсаннан кейін, екінші айдың 15 күнінен кешіктірмей. Көрсетілуге жататын, мәліметтердің жоғы кезінде осы мәліметтер нөлдік мағынада ұсынылады.
- ✓ Шетел субъектілерінен алынған ақша және (немесе) өзге мүлікті толық жұмсаған жағдайда мәлімет ұсыну тоқтатылады.

Сонымен қоса, мәлімет ұсынудың бірінші мерзімі 2017 ж. 15 ақпанында өтеді.

Заңға сәйкес, 2016 ж. 11 қазаннан әрекетке өзгерістер және толықтырулар енгізілді.

Хабарламаның нысаны және құру ережесін бекіту туралы ҚМ бұйрығы (19.10.16 ж. №553) 2016 ж. 25 қарашасынан әрекетке енгізілді. Мәліметтің нысаны және құру ережесін бекіту туралы ҚМ бұйрығы 2016 ж. 2 желтоқсаннан қолданысқа енгізіледі.

Сондай ақ 2016 ж. 11 қазаннан жасалған шетел көздерінен алу туралы келісіміне заңның қолданысы таратылады. 2016 ж. 11 қазанына дейін Салық кодексінің 14 б. 1-1 т. шегінде келісім жасаған жағдайда, осы күннен кейін ақшаны және (немесе) мүлікті алу және жұмсау кезінде 018.00 нысанын ұсыну бойынша міндет туындайды (018.01 және 018.02 қосымшасы).

Түсініктеме алу мәселелері бойынша аумақтық мемлекеттік кірістер басқармасына немесе 8 (7152)50-00-64 телефон бойынша жүгіну қажет.

СҚО бойынша МКД