|  |
| --- |
| Приложение 4 к приказу |

**Правила и сроки представления в орган государственных доходов  
сведений о наличии у налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю товарами, банковских счетов и их номерах,   
об остатках и движении денег на этих счетах**

**Глава 1. Общее положение**

1. Настоящие Правила и сроки предоставления органу государственных доходов сведений о наличии у налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю товарами, банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 21) пункта 2 статьи 55 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки представления в органы государственных доходов банковскими организациями сведений о наличии у налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю товарами, банковских счетов и их номерах, об остатках и движении денег на этих счетах (далее – Сведения) по форме согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. В настоящих Правилах используется следующее понятие:

1) Банковские организации – созданные в Республике Казахстан банк второго уровня, Банк Развития Казахстана и организация, осуществляющая отдельные виды банковских операций.

**Глава 2. Порядок и сроки предоставления   
органу государственных доходов банковскими организациями сведений  
о наличии у налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю товарами, банковских счетов, их номерах, об остатках и движении денег этих счетах.**

3. Орган государственных доходов в срок до 25 января следующего за отчетным годом размещает на своем интернет-ресурсе (www.kgd.gov.kz) в разделе «Деятельность», «Электронная торговля», «Список налогоплательщиков» список налогоплательщиков, осуществивших постановку на регистрационный учет в качестве налогоплательщика, осуществляющего электронную торговлю товарами (далее – Список), с указанием   
бизнес-идентификационного номера, индивидуально-идентификационного номера, наименование, организационно-правовой формы путем включения субъектов электронной торговли, зарегистрированных в качестве налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю, а также информацию о налогоплательщиках, снятых с регистрационного учета в качестве налогоплательщиков, осуществляющих электронную торговлю.

4. Банковские организации представляют в органы государственных доходов Сведения в отношении лиц, указанных в Списке, в срок не позднее   
31 марта года, следующего за отчетным годом, если иное не предусмотрено пунктом 5 настоящих Правил.

Отчетным периодом представления в органы государственных доходов Сведений является календарный год.

При отсутствии данных, подлежащих отражению, Сведения представляются с нулевыми значениями.

5. Сведения представляются в органы государственных доходов посредством информационной системы «Smart Data Finance» Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан  
(далее – ИС «SDF»).

При наличии технических сбоев (ошибок) в ИС «SDF» Сведения представляются в органы государственных доходов на СD диске   
с сопроводительным письмом.

При наличии технических сбоев (ошибок) срок представления Сведений продлевается на 5 (пять) рабочих дня.

Информация о наличии технических сбоев (ошибок) в ИС «SDF» подтверждается путем публикации пресс-релиза на сайте Комитета о наличии технических сбоев (ошибок) в день возникновения технического сбоя (ошибки).

6. Сведения представляются на казахском и (или) русском языках и подписываются руководителем банковской организации либо лицом его замещающим.