|  |
| --- |
| Приложение 1  к приказу |

**Правила и сроки представления в орган государственных доходов банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений об итоговых суммах платежей, поступивших на счет физического лица, индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим и (или) являющегося пользователем специального мобильного приложения для осуществления предпринимательской деятельности, за календарный месяц, за исключением сумм платежей, сведения по которым поступают в специальное мобильное приложение**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила и сроки представления в орган государственных доходов банками второго уровня и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, сведений об итоговых суммах платежей, поступивших на счет физического лица, индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим и (или) являющегося пользователем специального мобильного приложения для осуществления предпринимательской деятельности, за календарный месяц, за исключением сумм платежей, сведения по которым поступают в специальное мобильное приложение (далее – Правила), разработаны в соответствии с абзацем третьим подпункта 2) пункта 2 статьи 55 Налогового кодекса Республики Казахстан.

2. Настоящие правила определяют порядок и сроки представления банками второго уровня и организациями, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в орган государственных доходов сведений об итоговых суммах платежей, поступивших на счет физического лица, индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим и (или) являющегося пользователем специального мобильного приложения для осуществления предпринимательской деятельности (далее – плательщики), за календарный месяц, за исключением сумм платежей, сведения по которым поступают в специальное мобильное приложение, по форме, утвержденной настоящим приказом (далее – Сведения).

3. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:

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

2) ИС – информационная система;

3) комитет – Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан;

**Глава 2. Порядок и сроки представления сведений об итоговых суммах платежей, поступивших на счет физического лица, индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим и (или) являющегося пользователем специального мобильного приложения для осуществления предпринимательской деятельности, за календарный месяц, за исключением сумм платежей, сведения по которым поступают в специальное мобильное приложение**

2. Сведения передаются с ИС банковских организаций на основании согласия плательщиков на раскрытие банковской тайны, в соответствии со статьей 50 Закона Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» (далее – Согласие) в ИС Комитета.

Согласие плательщиками подписывается в специальном мобильном приложении «E-Salyq Business» в электронной форме с обязательным удостоверением его посредством электронной цифровой подписи.

Специальное мобильное приложение обеспечивает получение банковскими организациями электронного документа, подтверждающего наличие Согласия.

3. В ИС Комитета формируется, выгружается посредством электронного взаимодействия первоначальный список плательщиков с отметкой о наличии Согласия (далее – Список), который передается для загрузки в ИС банковских организаций.

Обновление информации в Списке по измененным, дополненным, удаленным данным плательщиков осуществляется Комитетом в рамках электронного взаимодействия в онлайн-режиме.

4. Банковские организации формируют Сведения и передают в ИС Комитета ежемесячно, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, посредством использования открытого API-сервиса по приему электронных данных в XML-формате.

5. При отсутствии интеграции ИС Комитета с ИС банковских организаций:

1) Комитет ежемесячно, 1-го числа месяца, следующего за отчетным:

формирует и выгружает в файл «ESB\_BVU\_spisok\_дд.мм.гггг» Список по состоянию на 00:00 часов указанной даты;

размещает вышеуказанный файл на sftp-сервере Комитета в папке «ESB\_BVU\_spisok\_дд.мм.гггг.» для загрузки в ИС банковских организаций;

2) банковские организации ежемесячно, 5-го числа месяца, следующего за отчетным, выгружают по Списку Сведения и размещают их на sftp-сервере Комитета в папке «ESB\_BVU\_Наименование банка\_sved\_ дд.мм.гггг», предусмотренной для каждой банковской организации в папке «ESB\_BVU\_sved\_ дд.мм.гггг».