Бұйрықтың 3-қосымшасы

**Екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдарының және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың, кастодиандардың, оның ішінде инвестициялық портфельді басқарушылардың, орталық депозитарийлердің, брокерлердің және (немесе) бағалы қағаздардың номиналды ұстаушылары ретінде клиенттердің шоттарын жүргізуге құқығы бар диллердің ақпаратты мемлекеттік кіріс органдарына ұсыну қағидалары мен мерзімдеріөмірді сақтандыру саласында жұмыс істейтін сақтандыру ұйымдары,сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының Қазақстан Республикасының резиденті емес филиалдары жәнесақтандыру брокерлері**

**1-тарау. Жалпы ережелер**

1. Осы Ережелер мен екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдарының және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың, кастодиандардың, оның ішінде инвестициялық портфельді басқарушылардың, орталық депозитарийдің, бағалы қағаздардың номиналды ұстаушылары ретінде клиенттердің шоттарын жүргізуге құқығы бар брокерлердің және (немесе) диллердің мемлекеттік кіріс органдарына ақпаратты ұсыну мерзімдері.өмірді сақтандыру саласында жұмыс істейтін сақтандыру ұйымдары,сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының Қазақстан Республикасының резиденті емес филиалдары жәнесақтандыру брокерлері(бұдан әрі – Қағидалар) 54-баптың 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8 және 9-тармақтарына және 2) тармақшаның екінші абзацына сәйкес әзірленді.  
және Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 55-бабы 2-тармағының 20) тармақшасы  
(бұдан әрі – Салық кодексі) және екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдарының және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың, кастодиандардың (орталық депозитарийлердің, портфолиондардың және брондакерлердің, оның ішінде инвестициялық басқарушылардың) Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитетіне (бұдан әрі – Комитет) ұсыну тәртібі мен мерзімдерін айқындайды. бағалы қағаздардың номиналды ұстаушылары ретінде клиенттік шоттарды жүргізуге құқығы бар дилерлер,өмірді сақтандыру саласында жұмыс істейтін сақтандыру ұйымдары,сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының Қазақстан Республикасының резиденті емес филиалдары жәнесақтандыру брокерлері(бұдан әрі – есеп беретін қаржы институты).

2. Осы Қағидаларда мынадай ұғымдар пайдаланылады:

1) есеп беретін шот – уәкілетті органдардың қаржылық шот туралы ақпаратты автоматты түрде алмасу туралы көпжақты келісіміне (бұдан әрі – Келісім) немесе Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Америка Құрама Штаттарының Үкіметі арасындағы Халықаралық Тапсырыс Заңымен бекітілген Келісімге сәйкес қаржылық ақпарат берілетін сақтандыру шартының шоты немесе нөмірі. Қазақстан;

2) шот – ағымдағы және/немесе жинақ банкі шоты, металл шот, сондай-ақ бағалы қағаздар мен өзге де мүлікті есепке алу үшін жеке шоттар (қосалқы шоттар) және баланстан тыс шоттар, оның ішінде бұрын бар шот, жаңа шот, бұрын бар жеке шот, сондай-ақ қалдығы шекті мәннен төмен және жоғары;

бұрыннан бар шот – 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есеп беретін қаржы институтында бір немесе бірнеше ұйымға немесе бір немесе бірнеше жеке тұлғаларға тиесілі шот;

жаңа шот – есеп беретін қаржы институтында болатын және 2019 жылғы 1 қаңтардан кейін немесе одан кейін ашылған, бір немесе бірнеше ұйымға немесе бір немесе бірнеше жеке тұлғаға тиесілі шот;

шекті мәннен төмен қалдығы бар шот – 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қалдығы 1 000 000 АҚШ долларынан аспайтын бұрын бар жеке шот;

шекті мәннен асатын қалдығы бар шот – қалдығы немесе қаражат көлемі асатын бұрын бар жеке шот

2019 жылғы 31 желтоқсандағы немесе келесі жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша 1 000 000 АҚШ доллары;

3) өзін-өзі куәландыру нысаны – талаптарын есеп беруші ұйым Шарттың негізінде дербес бекітетін және сауалнамада көрсетілген ақпарат үшін клиенттің жауапкершілігін қамтитын, қағаз жеткізгіште немесе электрондық нысанда толтырылған және клиент қол қойған сауалнама.

Осы Қағидаларда пайдаланылатын өзге де ұғымдар Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес қолданылады.

**Екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдарының және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың, кастодиандардың, оның ішінде инвестициялық портфельді басқарушылардың, орталық депозитарийдің, брокерлердің және (немесе) дилерлердің, өмірді сақтандыру секторында номиналды сақтандыру қызметін жүзеге асыратын ұйымдарда клиенттердің шоттарын жүргізуге құқығы бар мәліметтерді мемлекеттік кірістер органдарына ұсыну тәртібі мен мерзімдері 2-тарау. (қайта сақтандыру) ұйымдары, Қазақстан Республикасының резидент емес сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының филиалдары және сақтандыру брокерлері (026.00-нысан)**

3. Есеп беретін қаржы институттары Қазақстан Республикасының Заңымен ратификацияланған Салық істері бойынша өзара әкімшілік көмек туралы конвенцияның (бұдан әрі - Конвенция) кіріспе бөлігінің сегізінші абзацын және 6-бабын ескере отырып, ақпарат алмасудың және қаржылық есептілікті ұйымдастырудың жан-жақты шолуын жүргізудің бірыңғай стандартын ескере отырып, ақпаратты ұсынады. Америка Құрама Штаттарын (бұдан әрі – АҚШ) қоспағанда, резидент еместерге арналған Экономикалық ынтымақтастық және даму (бұдан әрі – ЭЫДҰ Бірыңғай есеп беру стандарты) (бұдан әрі – ақпарат (026.00 нысаны)).

4. Қаржылық ақпарат дегеніміз ақпаратты:

1) резидент емес жеке тұлғалармен, резидент емес заңды тұлғалармен, бенефициарлары резидент еместер болып табылатын заңды тұлғалармен жасалған шарттар бойынша ашылған бағалы қағаздарды және басқа да қаржы құралдарын есепке алу үшін жеке шоттардың болуы, сондай-ақ осы шоттардағы бағалы қағаздар мен өзге де қаржы құралдарының қалдықтары туралы;

2) шоттардың болуы, олардың нөмірлері, осы шоттардағы ақша қаражаттарының қалдықтары туралы, сондай-ақ резидент емес жеке тұлғалардың, резидент емес заңды тұлғалардың, бенефициарлары резидент еместер болып табылатын заңды тұлғалардың шоттарында орналастырылған немесе басқарылатын өзге де мүліктің, оның ішінде басқа да мүліктің болуы, түрі мен құны туралы мәліметтер;

3) резидент емес жеке тұлғаларға, резидент емес заңды тұлғаларға, сондай-ақ бенефициарлары резидент еместер болып табылатын заңды тұлғаларға тиесілі бағалы қағаздарды қоспағанда, өзге де мүліктің болуы туралы;

4) ақпарат алмасу туралы халықаралық шартқа сәйкес жіберілген шет мемлекеттің уәкілетті органының сұрау салуында көрсетілген жеке және заңды тұлғаларға тиесілі, сондай-ақ осындай тұлғалардың жеке немесе заңды тұлғамен жасасқан шартына байланысты өзге де мәліметтерді қоспағанда, осы тармақтың 3) тармақшасында көрсетілгендерді қоспағанда, өзге де мүліктің болуы туралы.

5) бенефициарлары резидент емес жеке тұлғалар болып табылатын жасалған сақтандыру шарттары бойынша;

6) бенефициарлары шет мемлекеттің уәкілетті органының ақпарат алмасу туралы халықаралық шартқа сәйкес жіберілген сұрау салуында көрсетілген жеке тұлғалар болып табылатын, жасалған эндаументті сақтандыру шарттары бойынша, сондай-ақ осы эндаументті сақтандыру шарттарына қатысты өзге де мәліметтер.

7) банктік шоттардың және олардың нөмірлерінің бар-жоғы туралы, осы шоттардағы ақша қалдықтары туралы, өзге де мүліктің, оның ішінде металл шоттарда орналастырылған немесе басқаруындағы бейрезидент жеке тұлғалардың, бейрезидент заңды тұлғалардың, бенефициарлары болып табылатын заңды тұлғалардың, оның ішінде:

резидент емес жеке тұлға, бейрезидент заңды тұлға немесе бенефициарлық иесі резидент емес болып табылатын заңды тұлға кастодиандық, брокерлік және/немесе дилерлік қызмет аясында ашқан шот үшін:

сыйақылардың жалпы жалпы сомасы, дивидендтердің жалпы жалпы сомасы және әрбір жағдайда тиісті есепті кезеңде шотқа төленген немесе есепке алынған немесе оған қатысты шоттағы активтер бойынша алынған басқа да кірістердің жалпы жалпы сомасы;

Қазақстан Республикасының қаржы институты оларға қатысты бағалы қағаздардың номиналды ұстаушысы ретінде клиенттік шоттарды жүргізу құқығымен кастодиан, брокер және (немесе) дилер ретінде әрекет еткен күнтізбелік жыл немесе өзге де есепті кезеңде алынған қаржы активтерін сатудан немесе өтеуден түскен жалпы түсім;

күнтізбелік жыл немесе тиісті есепті кезеңде төленген сыйақының жалпы жалпы сомасы.

5. Есеп беретін қаржы ұйымы екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдарының және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың, кастодиандардың, оның ішінде инвестициялық портфельді басқарушылардың, орталық депозитарийдің, брокерлердің және (немесе) дилерлердің, өмірді сақтандыру ұйымдарында номиналды сақтандыру шоттарын жүргізуге құқығы бар клиенттердің, бағалы қағаздардың номиналды сақтандыру шоттарын жүргізуге құқығы бар дилерлердің мемлекеттік кірістер органдарына есеп беретін әрбір шот бойынша ақпаратты ұсынады. секторы, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, Қазақстан Республикасының резидент емес сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының филиалдары және осы Қағидалардың 4-тармағында көрсетілген сақтандыру брокерлері 2-қосымшаға сәйкес нысан бойынша  
осы бұйрыққа (бұдан әрі – ақпарат (026.00-нысан)).

6. Ақпаратты беру (026.00-нысан) Комитеттің телекоммуникациялар желісі арқылы электрондық түрде жүзеге асырылады. Мәліметтерді ұсыну кезінде (026.00-нысан) есеп беретін қаржы ұйымы екінші деңгейдегі банктерден, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдарынан және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардан, кастодиандардан, оның ішінде инвестициялық портфельді басқарушыдан, брокерден (клиентке) ақпаратты мемлекеттік кірістер органының қабылдағаны немесе қабылдамағаны туралы электрондық растауды алады. осы Қағидаларға қосымшаға сәйкес есеп беретін қаржы ұйымына (бұдан әрі – Растау) ұсынылған бағалы қағаздардың номиналды ұстаушылары, өмірді сақтандыру саласында қызметін жүзеге асыратын сақтандыру ұйымдары, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, Қазақстан Республикасының резидент емес сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының филиалдары және сақтандыру брокерлері ретіндегі шоттарды.

7. Ақпарат (026.00-нысан) жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 30 маусымынан кешіктірілмей ұсынылуға тиіс. Ақпаратты бірінші ұсыну (026.00 нысаны) 2019 жылға қатысты ақпаратқа арналған.

8. Шот өзін-өзі сертификаттау нысанына және Шартта көзделген анықтау рәсімдеріне сәйкес ол анықталған күннен бастап есепті шот ретінде қарастырылады.

Шоттағы ақша қалдығы немесе ақша сомасы күнтізбелік жылдың соңғы күніндегі жағдай бойынша анықталады және есепті кезеңде шот жабылған жағдайда шоттың жабылуы көрсетіледі.

9. Бұрын ұсынылған ақпаратқа толықтырулар және/немесе өзгертулер енгізу қажет болған жағдайда (026.00-нысан) есеп беретін қаржы ұйымдары Комитетке түзетілген деген белгімен қосымша ақпаратты (026.00-нысан) ұсынады.

10. Ұсынылған мәліметтердің (026.00-нысаны) осы Қағидаларға және Шарттың ережелеріне сәйкес келмейтіні анықталған жағдайда, Комитет есеп беретін қаржы ұйымының заңды мекенжайына сұрау салу жібереді. Комитет сұраған ақпарат (026.00-нысан) осындай сұрау салуды алған күннен бастап күнтізбелік 15 (он бес) күннен кешіктірмей ұсынылуы тиіс.

**Екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдарының және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың, кастодиандардың, оның ішінде инвестициялық портфельді басқарушылардың, орталық депозитарийдің, брокерлердің және (немесе) дилерлердің, өмірді сақтандыру секторында номиналды сақтандыру қызметін жүзеге асыратын ұйымдар ретінде клиенттердің шоттарын жүргізуге құқығы бар ақпараттарды мемлекеттік кірістер органдарына ұсыну тәртібі мен мерзімдері 3-тарау. (қайта сақтандыру) ұйымдары, Қазақстан Республикасының резидент емес сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының филиалдары және сақтандыру брокерлері (019.00-нысан)**

11. Есеп беретін қаржы институттары Қазақстан Республикасының Үкіметі мен Америка Құрама Штаттарының Үкіметі арасындағы Қазақстан Республикасының Заңымен ратификацияланған халықаралық салық тәртібін жетілдіру туралы келісімнің (бұдан әрі – FATCA келісімі) АҚШ резиденттері үшін (бұдан әрі – ақпарат) 3-бабының ережелерін ескере отырып ақпаратты ұсынады (бұдан әрі – ақпарат).

12. Есеп беретін қаржы ұйымдары осы Қағидалардың 4-тармағында көрсетілген ақпаратты ұсынады.

13. Есеп беретін қаржы ұйымы екінші деңгейдегі банктер, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдары және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар, кастодиандар, оның ішінде инвестициялық портфельді басқарушылар, орталық депозитарий, брокерлер және (немесе) өмірді сақтандыру ұйымдарында номиналды сақтандыру шоттарын жүргізуге құқығы бар дилерлер, клиенттердің бағалы қағаздарын сақтандыру шоттарын жүргізуге құқығы бар екінші деңгейдегі банктер, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдары мемлекеттік кірістер органдарына есеп беретін әрбір шот бойынша ақпаратты ұсынады. сектор, сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, Қазақстан Республикасының резидент емес сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының филиалдары және осы Қағидалардың 12-тармағында көрсетілген сақтандыру брокерлері (019.00-нысан), осы бұйрыққа 3-қосымшаға сәйкес нысан бойынша (бұдан әрі – ақпарат (019.00-нысан)).

14. Ақпаратты беру (019.00-нысан) Комитеттің телекоммуникациялар желісі арқылы электрондық түрде жүзеге асырылады. Мәліметтерді ұсынғаннан кейін есеп беретін қаржы институты электрондық растауды алады.

Ақпаратты электрондық нысанда қабылдау күні (019.00 нысаны) Комитеттің өңдеу күні болып табылады.

15. Ақпарат (019.00-нысан) жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 30 маусымынан кешіктірілмей ұсынылады. Ақпаратты бірінші ұсыну (026.00 нысаны) 2014 жылға қатысты ақпаратқа арналған.

16. Бұрын ұсынылған ақпаратқа толықтырулар және/немесе өзгертулер енгізу қажет болған жағдайда (019.00-нысан) есеп беретін қаржы ұйымдары түзетілген деген белгімен қосымша ақпаратты (019.00-нысан) ұсынады.

17. Ұсынылған ақпараттың (019.00-нысаны) осы Қағидаларға және Шарттың ережелеріне сәйкес келмейтіні анықталған жағдайда, Комитет есеп беретін қаржы ұйымының заңды мекенжайына сұрау салу жібереді. Комитет сұраған ақпарат (026.00-нысан) осындай сұрау салуды алған күннен бастап күнтізбелік 15 (он бес) күннен кешіктірмей ұсынылуы тиіс.

Қолданба

Ережелерге және ұсыну мерзімдеріне

екінші деңгейдегі банктердің, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдарының және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдардың, кастодиандардың, оның ішінде инвестициялық портфельді басқарушылардың, орталық депозитарийлердің, брокерлердің және (немесе) бағалы қағаздардың номиналды ұстаушылары ретінде клиенттердің шоттарын жүргізуге құқығы бар брокерлердің және (немесе) дилерлерінің, сақтандыру (өмірді сақтандыру секторында, сақтандыру секторында) ұйымдардың, сақтандыру ұйымдарының, сақтандыру ұйымдарының, сақтандыру ұйымдарының мемлекеттік кірістер органдарына мәліметтері. Қазақстан Республикасының (қайта сақтандыру) ұйымдары және сақтандыру брокерлері

**Мемлекеттік кірістер органының екінші деңгейдегі банктер, Қазақстан Республикасының резидент емес банктерінің филиалдары және банк операцияларының жекелеген түрлерін жүзеге асыратын ұйымдары, кастодиандар, оның ішінде инвестициялық портфельді басқарушылар, орталық депозитарий, брокерлер және (немесе) дилерлер, өмірді сақтандыру секторында номиналды сақтандыру шоттарын жүргізуге құқығы бар клиенттер, бағалы қағаздар рыногында сақтандыру шоттарын жүргізуге құқығы бар брокерлер және (немесе) дилерлер ұсынған мәліметтерді қабылдағанын немесе қабылдамағанын растау. сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдары, Қазақстан Республикасының резидент емес сақтандыру (қайта сақтандыру) ұйымдарының филиалдары және сақтандыру брокерлері**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Жеке сәйкестендіру нөмірі/Бизнес сәйкестендіру нөмірі (ЖСН/БСН)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Қаржы, демеушілік немесе делдал ұйымның атауы/тегі, аты, әкесінің аты (жеке басын куәландыратын құжатта көрсетілген жағдайда)

Пішін коды нұсқасы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Нысан түрі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Нысанның атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Мерзімі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Әкімшілік әдісі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кіріс (тіркеу) нысанының нөмірі: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пішінді өңдеу | Жүйе | Күй | Күні/Уақыты |
|  |  |  |  |

Ақпаратты (026.00 нысаны) және ақпаратты (019.00 нысаны) қабылдаудағы қателер

Қолданба серверінің қолтаңбасы