**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту приказа Министра финансов Республики Казахстан**

**«Об утверждении форм, Правил и сроков представления сведений в органы государственных доходов банками второго уровня, филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, кастодианами, включая управляющих инвестиционным портфелем, центральным депозитарием, брокерами и (или) дилерами, обладающими правом ведения счетов клиентов в качестве номинальных держателей ценных бумаг, страховыми организациями, осуществляющими деятельность по отрасли «страхование жизни», страховыми (перестраховочными) организациями, филиалами страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан, страховыми брокерами, а также коллекторскими агентствами»**

(далее – Проект)

1. **Наименование государственного органа-разработчика.**

Министерство финансов Республики Казахстан.

1. **Основания для принятия проекта нормативного правового акта со ссылкой на соответствующие правовые акты, нормы международных договоров, ратифицированных Республикой Казахстан, решения международных организаций, участницей которых является Республика Казахстан, протокольные и иные поручения Президента, руководства Администрации Президента, Правительства и Аппарата Правительства и (или) другие обоснования необходимости его принятия.**

Проект разработан со статьей 54 и абзацем вторым подпункта 2) и   
подпунктом 20) пункта 2 статьи 55 Налогового кодекса Республики Казахстан   
и подпунктом 2) пункта 2 статьи 16 Закона Республики Казахстан   
«О государственной статистике» (далее- Проект).

1. **Необходимость финансовых затрат по проекту нормативного правового акта и его финансовая обеспеченность, в том числе источник финансирования, а также в случае, предусмотренным бюджетным законодательством – решение соответствующей бюджетной комиссии (соответствующие расчеты, ссылка на источник финансирования, копия решения соответствующей бюджетной комиссии в обязательном порядке прикладываются к пояснительной записке).**

Принятие проекта не потребует выделения финансовых средств из республиканского бюджета.

1. **Предполагаемые социально-экономические, правовые и (или) иные последствия для широкого круга населения в случае принятия проекта нормативного правового акта, а также влияние положений проекта нормативного правового акта на обеспечение национальной безопасности.**

Принятие Проекта не повлечет отрицательных социально-экономических и/или правовых последствий и не окажет влияние на обеспечение национальной безопасности.

1. **Конкретные цели и сроки ожидаемых результатов с их подробным описанием для отдельных потенциальных стейкхолдеров (государство, бизнес-сообщество, население, иные категории).**

Целью принятия проекта является установление единых правил составления и представления финансовой отчетности по формам 019.00 и 026.00, а также формы сведений, представляемых коллекторскими агентствами. Введение данных правил направлено на повышение достоверности, полноты и сопоставимости финансовой информации, представляемой финансовыми организациями, а также на исполнение международных обязательств Республики Казахстан путем предоставления информации в рамках CRS и FATCA в компетентные органы других государств.

Ожидаемым результатом является обеспечение надлежащее и своевременное формирование финансовой отчетности по формам 019.00 и 026.00, улучшение ее качества и достоверности, расширение доступа к информации о резидентах Республики Казахстан за рубежом, укрепление прозрачности финансового и банковского сектора, а также рост налоговых поступлений за счет выявления незадекларированных доходов.

1. **Необходимость приведения законодательства в соответствие с вносимым проектом нормативного правового акта в случае его принятия (указать требуется ли принятие других правовых актов или внесение изменений и (или) дополнений в действующие акты) либо отсутствие такой необходимости.**

Не требуется.

1. **Соответствие проекта нормативного правового акта международным договорам, ратифицированным Республикой Казахстан, и решениям международных организаций, участницей которых является Республика Казахстан.**

Соответствует.

1. **Результаты расчетов, подтверждающих снижение и (или) увеличение затрат субъектов частного предпринимательства в связи с введением в действие проекта нормативного правового акта, влекущего такие изменения.**

Принятие Проекта не повлечет снижение и (или) увеличение затрат субъектов частного предпринимательства.

**Министр финансов**

**Республики Казахстан М. Такиев**