



Об утверждении Правил выписки счетов-фактур экспедиторами на перевозку грузов, осуществляемых в рамках договора транспортной экспедиции

Утративший силу

Приказ Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 23 января 2003 года N 18. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 февраля 2003 года N 2152. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 января 2009 года № 5

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 09.01.2009 № 5.

В соответствии с пунктом 5-2 статьи 242 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Правила выписки счетов-фактур экспедиторами на перевозку грузов, осуществляемых в рамках договора транспортной экспедиции.

2. Управлению методологии Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан (Бачурина М.В.) направить настоящий приказ в Министерство юстиции Республики Казахстан на государственную регистрацию.

3. Настоящий приказ вводится в действие с момента государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Председатель

У т в е р ж д е н ы

п р и к а з о м
Н а л о г о в о г о
М и н и с т е р с т в а
Р е с п у б л и к и
о т 23 я н в а р я 2003 г. N 18

П р е д с е д а т е л я
к о м и т е т а
ф и н а н с о в
К а з а х с т а н

Правила выписки счетов-фактур экспедиторами на перевозку грузов, осуществляемых в рамках договора транспортной экспедиции

Настоящие Правила разработаны в соответствии с пунктом 5-2 статьи 242 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и определяют порядок выписки счетов-фактур экспедитором на перевозку грузов, осуществляемой в рамках договора транспортной экспедиции.

1. Выписка счетов-фактур экспедитором осуществляется при соблюдении требований, установленных пунктами 3 и 4 статьи 242 Налогового кодекса .

2. Счет-фактура выписывается экспедитором на основании счетов-фактур, выставленных перевозчиками и другими поставщиками работ, услуг, являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, в рамках договора транспортной экспедиции, заключенного между экспедитором и отправителем или получателем груза.

В случае, если перевозчик (поставщик) не является плательщиком налога на добавленную стоимость, счет-фактура выписывается экспедитором также на основании документа, подтверждающего стоимость работ, услуг.

3. Размер облагаемого оборота в счете-фактуре, выписываемом экспедитором , указывается с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и другими поставщиками в рамках договора транспортной э к с п е д и ц и и .

В счете-фактуре указывается как облагаемый оборот, включающий в себя стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиками (поставщиками) - плательщиками налога на добавленную стоимость, так и не облагаемый оборот, включающий в себя стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиками (поставщиками), не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость.

4. Счет-фактура составляется экспедитором в двух экземплярах.

Первый экземпляр счета-фактуры передается отправителю или получателю г р у з а .

Второй экземпляр счета-фактуры, к которому прилагается документ, раскрывающий информацию о перевозчиках и поставщиках работ, услуг, оказываемых в рамках договора транспортной экспедиции, а также их стоимость, о с т а е т с я у э к с п е д и т о р а .

В документе, приложенном к счет-фактуре, должны быть отражены следующие информационные данные:

ссылка на порядковый номер и дату составления счета-фактуры;
регистрационный номер налогоплательщика;
фамилия, имя, отчество или наименование перевозчика и поставщика;
серия и номер свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость - в случае, если перевозчики или поставщики являются плательщиками налога на добавленную стоимость;
стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиками и поставщиками и включаемых в размер облагаемого оборота, указанного в счете-фактуре.

Стоимость работ, услуг, осуществляемых перевозчиками или поставщиками, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость, указывается отдельно.

5. Счет-фактура, выписанный в соответствии с настоящими Правилами, является основанием для отнесения в зачет суммы налога на добавленную стоимость отправителями или получателями груза.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан