



О внесении изменений и дополнения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года № 77 "Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде"

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года № 641. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 12 декабря 2015 года № 12401. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301 (вводится в действие с 01.10.2017)

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 12.05.2017 № 301 (вводится в действие с 01.10.2017).

Примечание РЦПИ!

Настоящий приказ вводится в действие с 15.12.2015.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года № 77 "Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 10423, опубликованный в информационно-правовой системе "Әділет" 31 марта 2015 года) следующие изменения и дополнение:

в Правилах документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде, утвержденных указанным приказом:

подпункт 5 пункта 2 изложить в следующей редакции:

"5) порядок взаимодействия между центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета и органами государственных доходов.";

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) пониженная ставка пошлины – ставка ввозной таможенной пошлины, более низкая по сравнению с действующей ставкой ввозной таможенной пошлины Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (далее – ЕТТ ЕАЭС), устанавливаемая на максимальном уровне ставки, предусмотренном обязательствами Республики Казахстан во Всемирной торговой организации;

2) Перечень – перечень товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан из третьих стран, не являющихся государствами-членами

Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), к которым применяются пониженные ставки пошлин, а также размеров таких ставок;

3) товар, включенный в Перечень – товар, код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее – код ТН ВЭД ЕАЭС) и наименование которого включены в Перечень;

4) регистрационное свидетельство – документ на бумажном носителе или электронный документ, выдаваемый удостоверяющим центром для подтверждения соответствия электронной цифровой подписи требованиям, установленным Законом Республики Казахстан "Об электронном документе и электронно-цифровой подписи;

5) уполномоченное лицо – работник юридического лица, наделенный правами осуществлять операции от имени такого юридического лица в информационной системе электронных счетов-фактур на основании доверенности, в том числе правом подписи ЭСФ от имени юридического лица;

6) нормативно-справочная информация уполномоченного органа - информация, передаваемая из базы данных органов государственных доходов и не являющаяся налоговой тайной в соответствии с налоговым законодательством ;

7) электронный документ – документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме и удостоверена посредством ЭЦП;

8) электронная цифровая подпись (далее – ЭЦП) – набор электронных цифровых символов, созданный средствами электронной цифровой подписи и подтверждающий достоверность электронного документа, его принадлежность и неизменность содержания;

9) информационная система электронных счетов-фактур (далее – ИС ЭСФ) – информационная система центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета, посредством которой осуществляются выписка, отправка, прием, регистрация, обработка, передача, получение и хранение ЭСФ;

10) ЭСФ – счет-фактура, выписанный в электронном виде посредством ИС ЭСФ и соответствующий требованиям норм налогового законодательства и настоящим Правилам;

11) участник ИС ЭСФ – лицо, подписавшее Соглашение о пользовании ИС ЭСФ и зарегистрированное в ИС ЭСФ;

12) учетная система участника ИС ЭСФ – система бухгалтерского и налогового учета, содержащая данные первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, которая ведется в целях исполнения налогового обязательства;

13) оператор ИС ЭСФ – центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета, являющийся администратором ИС ЭСФ;

14) регистрация ЭСФ в ИС ЭСФ – процесс обработки документа счета-фактуры в ИС ЭСФ, включающий проверку на соответствие документа требованиям настоящих Правил, на предмет действительности регистрационного свидетельства и присвоение уникального регистрационного номера;

15) обработка ЭСФ – проверка ЭСФ на соответствие требованиям, установленным статьями 256 и 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами, с последующим отзывом ЭСФ, не соответствующей таким требованиям;

16) регистрационный номер ЭСФ – уникальный номер электронного счета-фактуры, присваиваемый при регистрации его и формируемый информационной системой электронных счетов-фактур автоматически на основе идентификационного номера поставщика, даты регистрации ЭСФ и уникального непоследовательного номера.";

дополнить пунктом 4-1 следующего содержания:

"4-1. Налогоплательщик осуществляет выписку ЭСФ в порядке, установленном статьями 256, 263 и 264 Налогового кодекса и настоящими Правилами, если обязательство по выписке ЭСФ предусмотрено налоговым законодательством Республики Казахстан, а также нормативным правовым актом Республики Казахстан, принятым в реализацию Протокола о некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза, ратифицированного Законом Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года (далее – Протокол)";

часть первую пункта 10 изложить в следующей редакции:

"10. Юридические лица определяют уполномоченное лицо, в том числе работника структурного подразделения такого юридического лица для работы в ИС ЭСФ на основании доверенности, составляемой в электронной форме. При этом руководитель юридического лица наделяет уполномоченное лицо правами, позволяющими осуществлять операции от имени такого юридического лица в ИС ЭСФ, с указанием срока действия таких прав.";

подпункт 1) пункта 20 изложить в следующей редакции:

"1) в строке 1 "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер ЭСФ. Поле заполняется автоматически ИС ЭСФ при регистрации документа в системе ИС ЭСФ и не предназначено для заполнения и (или) редактирования участником ИС ЭСФ";

подпункт б) пункта 31 изложить в следующей редакции:

"б) в строке 10 "Категория поставщика" делается отметка в ячейке "А" – в случае если поставщик является комитентом;

ячейке "В" – в случае если поставщик является комиссионером;

ячейке "С" – в случае если поставщик является экспедитором;

ячейке "D" – в случае если поставщик является лизингодателем;

ячейке "Е" – в случае если поставщик является участником договора о совместной деятельности.

При этом в строке 10.1 "количество" указывается количество участников договора о совместной деятельности. В случае отметки ячейки "Е" и указания количества участников договора о совместной деятельности в строке 10.1 "количество", разделы В "Реквизиты поставщика" и Н "Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности" заполняются по каждому участнику договора о совместной деятельности;

ячейке "F" – в случае если поставщик:

осуществляет вывоз товара в таможенной процедуре экспорта товаров;

является участником соглашения (контракта) о разделе продукции (СРП);

осуществляет вывоз товара, включенного в Перечень, с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена ЕАЭС;";

подпункт 5 пункта 32 изложить в следующей редакции:

"5) в строке 12 "дополнительные сведения" указываются:

буквы "ЕТТ" – в случае, если при ввозе товара, включенного в Перечень, на территорию Республики Казахстан из третьих стран, не являющихся государствами-членами ЕАЭС, ввозная таможенная пошлина уплачена по ставке ЕТТ ЕАЭС;

буквы "ВТО" – в случае, если при ввозе товара, включенного в Перечень, на территорию Республики Казахстан из третьих стран, не являющихся государствами-членами ЕАЭС, ввозная таможенная пошлина уплачена с применением пониженной ставки.

Данная строка заполняется исключительно в случаях:

реализации товара, включенного в Перечень;

вывоза товара, включенного в Перечень, с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена ЕАЭС, в связи с передачей товара в пределах одного юридического лица.";

подпункты 5) и 6) пункта 33 изложить в следующей редакции:

"5) в строке 20 "Дополнительные сведения" указывается буквенный код государства-члена ЕАЭС, на территорию которого вывозится товар, включенный в Перечень:

ARM – в случае если товар вывозится в Республику Армения;

BLR – в случае если товар вывозится в Республику Беларусь;

KGZ – в случае если товар вывозится в Кыргызскую Республику;

RUS – в случае если товар вывозится в Российскую Федерацию.

Данная строка подлежит заполнению исключительно в случае вывоза товара, включенного в Перечень, с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена ЕАЭС;

б) в строке 21 "Категория получателя" делается отметка в:

ячейке "А" – в случае если получатель является комитентом;

ячейке "В" – в случае если получатель является комиссионером;

ячейке "С" – в случае если получатель является лизингополучателем;

ячейке "D" – в случае если получатель является участником договора о совместной деятельности.

При этом в строке 21.1 "количество" указывается количество участников договора о совместной деятельности. В случае отметки ячейки "Е" и указания количества участников договора о совместной деятельности в строке 21.1 "количество", разделы С "Реквизиты получателя" и Н "Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности" заполняются по каждому участнику договора о совместной деятельности;

ячейке "Е" – в случае если получатель является государственным учреждением;

ячейке "F" – в случае если получатель является нерезидентом или структурным подразделением поставщика, в адрес которого осуществляется вывоз товара, включенного в Перечень на территорию государства-члена ЕАЭС, в связи с передачей его в пределах одного юридического лица.

В случае выписки ЭСФ в рамках договоров о совместной деятельности в разделе С "Реквизиты получателя" указываются:

1) реквизиты поверенного (оператора, уполномоченного представителя) или участника договора о совместной деятельности, которому выписывается ЭСФ, и соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 235 Налогового кодекса;

2) реквизиты оператора в случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 271-1 Налогового кодекса;

3) реквизиты каждого участника договора о совместной деятельности.

В случае выписки ЭСФ в рамках договора поручения в разделе С "Реквизиты получателя" указываются реквизиты доверителя в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса.:";

подпункт 5) пункта 35 изложить в следующей редакции:

"5) в строке 28 "Пункт назначения" указывается административно-территориальная единица государства-члена ЕАЭС места поставки товара.

Данная строка подлежит заполнению исключительно в случае вывоза товара, включенного в Перечень с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена ЕАЭС."

подпункты 5), 16) и 17) пункта 37 изложить в следующей редакции:

"5) в графе 3 "Код товара (ТН ВЭД)" указывается код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности в соответствии с классификатором Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, утвержденным решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года № 54, отраженный в строке 33 декларации на товары.

Данная графа подлежит обязательному заполнению при:

реализации товара, ранее импортированного на территорию Республики Казахстан, в том числе товара, включенного в Перечень;

реализации товара, включенного в Перечень, если в ЭСФ, выписанном при приобретении такого товара, в графе 3 раздела G указан код ТН ВЭД и такой товар реализуется в неизменном состоянии;

вывозе товара, включенного в Перечень, с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена ЕАЭС, в связи с передачей его в пределах одного юридического лица;"

"16) в графе 14 "№ заявления в рамках ТС или Декларации на товары" указывается:

18-значный регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов – в случае реализации товара, ранее импортированного на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена ЕАЭС.

При этом однородные импортированные товары по различным регистрационным номерам заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов указываются в отдельных строках настоящего раздела.

20-значный регистрационный номер декларации на товары – в случае:

реализации товара, ранее импортированного на территорию Республики Казахстан, в том числе товара, включенного в Перечень;

реализации товара, включенного в Перечень, если в ЭСФ, выписанном при приобретении такого товара в графе 14 раздела G указан регистрационный номер декларации на товары и такой товар реализуется в неизменном состоянии;

вывозе товара, включенного в Перечень, с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена ЕАЭС, в связи с передачей его в пределах одного юридического лица;

17) в графе 15 "Дополнительные данные" указывается порядковый номер товара, включенного в Перечень, указанный в строке 32 декларации на товары.

Данная графа подлежит заполнению исключительно в случае:

реализации товара, включенного в Перечень, ранее импортированного на территорию Республики Казахстан;

реализации товара, включенного в Перечень, если в ЭСФ, выписанном при приобретении такого товара в графе 15 раздела G указан порядковый номер декларации на товары и такой товар реализуется в неизменном состоянии;

вывозе товара, включенного в Перечень на территорию государства–члена ЕАЭС, в связи с передачей его в пределах одного юридического лица.";

пункт 39 изложить в следующей редакции:

"39. В разделе I "Дополнительные сведения" ЭСФ в строке 35 указывается регистрационный номер ЭСФ, указанный строке 1 электронного счета-фактуры, полученного от поставщика товара, включенного в Перечень, при их приобретении.

Данная строка подлежит заполнению исключительно в случаях:

реализации товара, включенного в Перечень без изменения его свойств и характеристик;

вывозе товара, включенного в Перечень, с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена ЕАЭС, в связи с передачей его в пределах одного юридического лица.";

главу 5 изложить в следующей редакции:

"5. Порядок взаимодействия между центральным уполномоченным

органом по исполнению бюджета и органами государственных доходов

52. Органы государственных доходов в автоматическом режиме передают оператору ИС ЭСФ нормативно-справочную информацию участников ИС ЭСФ.

53. Оператор ИС ЭСФ в автоматическом режиме передает в органы государственных доходов ЭСФ, регистрация и хранение которых установлены настоящими Правилами.";

в приложении 1:

абзац 9 пункта 1 исключить;

подпункт 1) пункта 8 изложить в следующей редакции:

"1) в орган государственных доходов по месту нахождения участника ИС ЭСФ – юридического лица с налоговым заявлением о постановке на регистрационный учет для изменения сведений о руководителе юридического лица в течение трех рабочих дней;"

пункт 9 изложить в следующей редакции:

"9. Юридические лица определяют уполномоченное лицо для работы в ИС ЭСФ на основании доверенности, составляемой в электронной форме по форме согласно приложению к настоящему Соглашению."

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа его направление для опубликования в периодических печатных изданиях и информационно-правовой системе "Әділет", а также в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан" для размещения в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вводится в действие с 15 декабря 2015 года и подлежит официальному опубликованию.

Министр финансов
Республики Казахстан

Б. Султанов