



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 29 декабря 2015 года № 719. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 декабря 2015 года № 12692. 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).

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:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Утвердить прилагаемые Правила документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме.";

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

заголовок изложить в следующей редакции:

"Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме (далее - Правила), разработаны в соответствии с пунктом 1-2 статьи 263 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), Законом Республики Казахстан от 7 января 2003 года "Об электронном документе и электронной цифровой подписи".";

подпункт 2) пункта 2 изложить в следующей редакции:

"2) порядок выписки, отправки, приема, регистрации, обработки, передачи и получения счетов-фактур, выписываемых в электронной форме (далее - ЭСФ);";

пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. ЭСФ, выписанный в соответствии с требованиями, установленными статьями 256, 263 и 264 Налогового кодекса и настоящими Правилами, и зарегистрированный в информационной системе электронных счетов-фактур, является основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость (далее - НДС). В случае, если счет-фактура, выписан как на бумажном носителе, так и в электронной форме, то основанием для отнесения в зачет НДС получателем товаров, работ, услуг является счет-фактура, выписанный в электронной форме.";

подпункт 10) пункта 4 изложить в следующей редакции:

"10) ЭСФ - счет-фактура, выписанный в электронной форме посредством ИС ЭСФ и соответствующий требованиям норм налогового законодательства и настоящим Правилам";

пункт 9 изложить в следующей редакции:

"9. Соглашение о пользовании ИС ЭСФ заверяется ЭЦП налогоплательщика.

Для авторизации участников ИС ЭСФ и заверения электронных документов в системе ИС ЭСФ применяется регистрационное свидетельство в электронной форме Национального удостоверяющего центра (далее - НУЦ).";

пункт 11 изложить в следующей редакции:

"11. В процессе документооборота в ИС ЭСФ выполняются следующие операции:

1) создание счета-фактуры в электронной форме - заполнение формы в соответствии с требованиями, установленными статьей 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами;

2) заверение счета-фактуры в электронной форме - подписание ЭСФ электронной цифровой подписью;

3) отправка ЭСФ - отправка созданного и заверенного ЭСФ для осуществления проверки на соответствие требований настоящих Правил;

4) обработка ЭСФ - процесс осуществления проверки на соответствие требований настоящих Правил;

5) регистрация ЭСФ - процедура присвоения уникального регистрационного номера ИС ЭСФ. Регистрация ЭСФ производится в случае отсутствия ошибок в процессе обработки;

6) выписка ЭСФ - это создание ЭСФ, выписанного в соответствии с требованиями, установленными статьей 263 Налогового кодекса и настоящими

Правилами, и заверенного электронной цифровой подписью (ЭЦП) с присвоенным уникальным регистрационным номером ИС ЭСФ;

7) получение ЭСФ - доставка зарегистрированного в ИС ЭСФ, ЭСФ от поставщика товаров, работ, услуг к получателю товаров, работ, услуг;

8) просмотр ЭСФ - отображение зарегистрированного ЭСФ;

9) передача ЭСФ - доставка импортированного ЭСФ от поставщика товаров, работ, услуг к получателю товаров, работ, услуг;

10) отзыв ЭСФ - признание ЭСФ недействительным;

11) прием счета-фактуры в электронной форме - импорт документа из других учетных систем налогоплательщика для обработки и регистрации средствами ИС ЭСФ;

12) экспорт ЭСФ - сохранение зарегистрированного ЭСФ из ИС ЭСФ, в том числе передача в другие учетные системы.";

подпункт 7) пункта 12 изложить в следующей редакции:

"7) Ошибочный" - счет-фактура, заполненный в электронной форме, не прошедший проверку на соответствие требованиям настоящих Правил и не отправленный получателю товаров, работ, услуг;"

пункт 14 изложить в следующей редакции:

"14. В случае выписки счета-фактуры посредством ИС ЭСФ, оригиналом (подлинником) ЭСФ является электронный документ, содержащийся в ИС ЭСФ.

При этом, ЭСФ может иметь копии на бумажном носителе или в электронной форме, содержание которого не противоречит содержанию ЭСФ.";

абзац первый пункта 15 изложить в следующей редакции:

"15. Участник ИС ЭСФ использует следующие приложения ИС ЭСФ в целях документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме:"

подпункт 3) пункта 31 изложить в следующей редакции:

"3) в строке 7 "Поставщик" указывается наименование поставщика товаров, работ, услуг, выписывающего ЭСФ (строка подлежит обязательному заполнению):

в отношении индивидуальных предпринимателей, являющихся поставщиками товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование налогоплательщика, указанное в свидетельстве о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость;

в отношении юридических лиц, являющихся поставщиками товаров, работ, услуг, - наименование, указанное в справке о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица. При этом в части указания организационно-правовой формы возможно использование аббревиатуры в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота;"

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;

буквы "СТ-1" - в случае, если реализуется произведенный в Республике Казахстан товар, включенный в Перечень; буквы "ТС" - в

случае, если реализуется, ранее ввезенный на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС товар, включенный в Перечень.

Данная строка заполняется исключительно в случаях:

реализации товара, включенного в Перечень;

реализации произведенного на территории Республики Казахстан товара, включенного в Перечень;

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

произведенного на территории Республики Казахстан;

ввезенного на территорию Республики Казахстан из третьих стран;

ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС";

подпункты 3) и 5) пункта 33 изложить в следующей редакции:

"3) в строке 18 "Получатель" указывается наименование получателя товаров, работ, услуг (строка подлежит обязательному заполнению):

в отношении физических лиц, являющихся получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность);

в отношении индивидуальных предпринимателей, являющихся получателями товаров, работ, услуг, - фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) и (или) наименование налогоплательщика, указанное в свидетельстве о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость;

в отношении юридических лиц, являющихся получателями товаров, работ, услуг, - наименование, указанное в справке о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица. При этом в части указания

организационно-правовой формы возможно использование аббревиатуры в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота;"

"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 случаях:

вывоза товара, включенного в Перечень, с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена ЕАЭС, ранее ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;

вывоза произведенного на территории Республики Казахстан товара, включенного в Перечень;

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

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 случаях:

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

пункт 37 изложить в следующей редакции:

"37. В разделе G "Данные по товарам, работам, услугам":

1) в строке 33.1 "код валюты" указывается код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (строка заполняется в случае, если в строке 10 "Категория поставщика" отмечена ячейка F "экспортер или участник СРП");

2) в строке 33.2 "курс валюты" указываются:

в случае, если поставщиком является недропользователь, для которого предусмотрен режим налогообложения согласно пункту 1 статьи 308-1 Налогового кодекса - в данной строке указывается курс валюты, применяемый в соответствующих соглашениях (контрактах) о разделе продукции;

в иных случаях - рыночный курс валюты, установленный на дату совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг.

Строка заполняется в случае, если в строке 10 "Категория поставщика" отмечена ячейка F "экспортер или участник СРП" и строке 33.1 "код валюты" указано значение, отличное от "KZT";

3) в графе 1 "№ п/п" указывается порядковый номер строки по каждому наименованию товаров, работ, услуг;

4) в графе 2 "Наименование товаров, работ, услуг" указывается наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг (строка подлежит обязательному заполнению). В случае реализации товара, ввезенного ранее в Республику Казахстан наименование должно совпадать с наименованием товаров, указанным в декларации на товары или заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;

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 при оформлении ввоза товара в Республику Казахстан.

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;

6) в графе 4 "Ед. изм." указывается единица измерения (условное обозначение) количества реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг (при наличии);

7) в графе 5 "Кол-во (объем)" указывается количество (объем) реализуемых по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг, исходя из принятых единиц измерения (при возможности их указания), предусмотренных подпунктом б) настоящего пункта;

8) в графе 6 "Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов" указывается цена (тариф) товара, выполненной работы, оказанной услуги за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета НДС и акциза;

9) в графе 7 "Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов" указывается стоимость всего количества (объема) отгруженных (поставляемых) по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг без учета НДС и акциза (строка подлежит обязательному заполнению);

10) в графе 8 "Ставка акциза" указывается ставка акциза в случае реализации подакцизных товаров;

11) в графе 9 "Сумма акциза" указывается сумма по подакцизным товарам, исчисленная по ставке, указанной в графе 8;

12) в графе 10 "Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)" указывается размер оборота по реализации, определенный в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса (строка подлежит обязательному заполнению);

13) в графе 11 "Ставка НДС" указывается ставка НДС. В случае выписки ЭСФ по необлагаемым оборотам, а также ЭСФ налогоплательщиком, не являющимся плательщиком НДС, указывается отметка "Без НДС" без возможности корректировки (строка подлежит обязательному заполнению);

14) в графе 12 "Сумма НДС" указывается сумма НДС, исчисленная по ставке, указанной в подпункте 13) настоящего пункта (строка подлежит обязательному заполнению);

15) в графе 13 "Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов" указывается стоимость всего количества отгруженных (поставленных) по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг с учетом НДС и акциза (строка подлежит обязательному заполнению);

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 ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов 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.

номер сертификата происхождения товара - в случае реализации произведенного на территории Республики Казахстан товара включенного в Перечень, в том числе вывоза с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена ЕАЭС, в связи с передачей такого товара 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 44 изложить в следующей редакции:

"44. Для обеспечения работы документооборота, аутентификации в системе, подписи электронных документов, подтверждения подлинности электронных документов в ИС ЭСФ предусмотрено обязательное подписание регистрационными свидетельствами в электронной форме НУЦ.";

дополнить главой 4-1 следующего содержания:

"4-1. Особенности выписки электронных счетов-фактур в отдельных случаях 51-1. При реализации за наличный расчет товаров, включенных в Перечень, физическим лицам с представлением покупателям чека контрольно-кассовой машины поставщик таких товаров выписывает один ЭСФ на весь оборот за день, в котором в Разделе С "Реквизиты получателя":

в строке 18 "Получатель" - указываются слова "физические лица";

в строке 19 "Адрес места нахождения" - указываются слова "розничная торговля";

в ячейке "F" - делается отметка.";

в приложении 1:

правый верхний угол изложить в следующей редакции:

"

Форма

".

абзац шестой пункта 1 изложить в следующей редакции:

"электронный счет-фактура - счет-фактура, выписанный в электронной форме посредством ИС ЭСФ и соответствующий требованиям норм налогового законодательства и настоящим Правилам;"

правый верхний угол приложения 2 изложить в следующей редакции:

"

Приложение 2
к Правилам документооборота
счетов-фактур, выписываемых в
электронной форме

Форма

".

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 1 января 2016 года и подлежит официальному опубликованию.

Министр финансов
Республики Казахстан

Б. Султанов