

О внесении изменений и дополнений в некоторые приказы Министерства финансов Республики Казахстан

Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 6 октября 2022 года № 1040. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 7 октября 2022 года № 30077

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2019 года № 370 "Об утверждении Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18583) следующие изменения и дополнения:

в Правилах выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, утвержденных указанным приказом:

часть первую подпункта 5) пункта 22 изложить в следующей редакции:

"5) в строке 3 "Дата совершения оборота" указывается дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, определенная в соответствии со статьями 379 или 442 Налогового кодекса (строка подлежит заполнению).";

дополнить пунктом 73-1 следующего содержания:

"73-1. При заполнении раздела Г "Данные по товарам, работам, услугам", данные по товарам, отражаемые в СНТ и ЭСФ, при выписке ЭСФ на основе СНТ, должны быть идентичны.";

дополнить пунктом 75-1 следующего содержания:

"75-1. При заполнении раздела Н "Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности", данные по товарам, отражаемые в СНТ и ЭСФ, при выписке ЭСФ на основе СНТ, должны быть идентичны.";

приложение 2 изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. В приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 ноября 2020 года № 1104 "Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 21631) следующие изменения и дополнения:

в Правилах и сроках реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот, утвержденных указанным приказом:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. Пилотный проект реализуется на территории Республики Казахстан:

по подакцизным товарам, ввозу товаров на территорию Республики Казахстан, вывозу товаров с территории Республики Казахстан и товарам, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством виртуального склада с 31 декабря 2020 года до 1 апреля 2023 года;

по товарам из Перечня изъятия ВТО с 1 октября 2021 года до 1 апреля 2023 года;

по ввозу товаров на территорию свободной (специальной, особой) экономической зоны (далее – СЭЗ), вывозу товаров с территории СЭЗ и товарам, произведенным и реализуемым на территории СЭЗ, с 1 ноября 2022 года до 1 апреля 2023 года;

по сжиженному нефтяному газу с 1 ноября 2022 года до 1 апреля 2023 года.";

подпункт 1) пункта 4 изложить в следующей редакции:

"1) субъекты:

осуществляющие деятельность по производству и (или) реализации подакцизных товаров;

осуществляющие деятельность по производству и (или) реализации сжиженного нефтяного газа;

осуществляющие ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС;

осуществляющие вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС;

осуществляющие ввоз подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС;

осуществляющие вывоз товаров из перечня изъятия ВТО и (или) подакцизных товаров и (или) сжиженного нефтяного газа и (или) товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством виртуального склада, с территории Республики Казахстан на территории государств, не являющихся членами ЕАЭС;

осуществляющие деятельность по реализации товаров из перечня изъятия ВТО;

осуществляющие деятельность по реализации товаров, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада;

осуществляющие ввоз товаров на территорию СЭЗ;

осуществляющие вывоз товаров с территории СЭЗ;

осуществляющие реализацию товаров на территории СЭЗ;"

дополнить пунктом 9-1 следующего содержания:

"9-1. Сведения по остаткам товаров подлежат внесению в журнал форм виртуального склада через форму "Остатки" в количестве, соответствующем количеству фактического наличия остатков товара на складе.

Сведения по товарам, произведенным на территории Республики Казахстан, подлежат внесению в журнал форм виртуального склада через форму "Производство" в количестве, соответствующем количеству фактически произведенного товара.";

пункт 15 изложить в следующей редакции:

"15. СНТ подлежит оформлению:

1) при перемещении и (или) реализации подакцизных товаров на территории Республики Казахстан;

2) при реализации товаров из перечня изъятия ВТО на территории Республики Казахстан;

3) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, за исключением ввоза товаров на легковом автотранспорте;

4) при вывозе товаров из перечня изъятия ВТО и (или) подакцизных товаров и (или) сжиженного нефтяного газа и (или) товаров, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада, с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС;

5) при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС, за исключением вывоза товаров на легковом автотранспорте;

6) при реализации имущества, обращенного в государственную собственность на территории Республики Казахстан;

7) при реализации товаров, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада на территории Республики Казахстан;

8) при ввозе товаров на территорию СЭЗ;

9) при вывозе товаров с территории СЭЗ;

10) при реализации товаров на территории СЭЗ;

11) при перемещении и (или) реализации сжиженного нефтяного газа на территории Республики Казахстан.

Исключения, предусмотренные подпунктами 3) и 5) части первой настоящего пункта, не распространяются на золотосодержащую продукцию.";

подпункт 1) пункта 16 изложить в следующей редакции:

"1) при розничной торговле, осуществляемой через точку продаж, в следующих случаях:

при реализации товаров, расчеты за которые осуществляются:

наличными деньгами с представлением покупателю чека контрольно-кассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг;

с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;

при реализации товаров физическим лицам, расчеты за которые осуществляются электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа;";

дополнить пунктом 20-1 следующего содержания:

"20-1. Интеграционное взаимодействие внешних учетных систем налогоплательщиков с модулем "Виртуальный склад" ИС ЭСФ осуществляется посредством API-механизмов, позволяющих внешним учетным системам выполнять в ИС ЭСФ все операции, предусмотренные бизнес-процессами в Web-приложении, путем интеграции ИС ЭСФ с учетными системами участников ИС ЭСФ.

При взаимодействии по выбору налогоплательщиков внешних учетных систем с сервисом обмена электронными документами, интеграционное взаимодействие такого сервиса с модулем "Виртуальный склад" ИС ЭСФ также осуществляется посредством API-механизмов, позволяющих данному сервису выполнять в ИС ЭСФ все операции, предусмотренные бизнес-процессами в Web-приложении, путем интеграции с ИС ЭСФ .";

абзац седьмой подпункта 3) пункта 23 изложить в следующей редакции:

"Положение данного пункта не распространяется на реализацию товаров на территории СЭЗ, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы ЕАЭС;";

пункт 85 изложить в следующей редакции:

"85. Имущество, указанное в пункте 83 настоящих Правил, подлежит внесению в журнал форм виртуального склада через форму "Остатки" .".

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Заместитель Премьер-Министра

*- Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев

"СОГЛАСОВАН"

Министерство индустрии

и инфраструктурного развития
Республики Казахстан
"СОГЛАСОВАН"
Министерство энергетики
Республики Казахстан

Приложение к приказу
Заместителя Премьер-Министра
- Министра финансов
Республики Казахстан
от 6 октября 2022 года № 1040
Приложение 2 к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан
- Министра финансов
Республики Казахстан
от 22 апреля 2019 года № 370
форма

ЭЛЕКТРОННЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА

Раздел А. Общий раздел	
Регистрационный номер	1.1 Номер учетной системы
Дата выписки 2.1 Дата выписки на бумажном носителе	Дата совершения оборота
Исправленный <input type="checkbox"/>	5. Дополнительный <input type="checkbox"/>
4.1 Дата выписки	5.1 Дата выписки
Номер учетной системы	5.2 Номер учетной системы
4.3 Регистрационный номер	5.3 Регистрационный номер
Раздел В. Реквизиты поставщика	
6. ИИН/БИН	10. категория поставщика:
6.0 БИН структурного подразделения юридического лица	<input type="checkbox"/> А
6.1 БИН реорганизованного лица	комитент <input type="checkbox"/> Б
7. Поставщик 7.1 доля участия <input type="checkbox"/>	комиссионе <input type="checkbox"/> С
8. Адрес места нахождения	экспедитор v <input type="checkbox"/> D
9. Свидетельство плательщика НДС :	лизингодатель <input type="checkbox"/> E
9.1 серия	участник СРП <input type="checkbox"/> F
9.2 номер	участник договора о совместной деятельности <input type="checkbox"/>
9.3	10.1 количество

<input type="checkbox"/>	структурное подразделение юридического лица-нерезидента	<input type="checkbox"/> Г	экспортер
		<input type="checkbox"/> Н	международный перевозчик
		<input type="checkbox"/> И	доверитель
11. Дополнительные сведения			
Раздел В1. Банковские реквизиты поставщика			
12. Кбе		13. ИИК	
14. БИК		15. Наименование Банка	
Раздел С. Реквизиты получателя			
16. ИИН/БИН		20. категория получателя:	
16.0 БИН структурного подразделения юридического лица		<input type="checkbox"/> А	комитент
16.1 БИН реорганизованного лица		<input type="checkbox"/> Б	комиссионер
17. Получатель 17.1		<input type="checkbox"/> С	лизингополучатель v
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> D	участник договора о совместной деятельности
доля участия		<input type="checkbox"/>	20.1 количество
18. Адрес места нахождения		<input type="checkbox"/> E	государственное учреждение
18.1 Код страны	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> F	нерезидент
(2-х буквенный код согласно Решения Комиссии ТС от 20.09.2010 года № 378)		<input type="checkbox"/> G	участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП
		<input type="checkbox"/> H	доверитель
19. Дополнительные сведения		<input type="checkbox"/> I	Розничная реализация
		<input type="checkbox"/> J	Физические лицо
Раздел С1. Реквизиты Государственного учреждения			
21. ИИК		23. Назначение платежа	
22. Код товара, работ, услуг		24. БИК ККМFKZ2A	
Раздел D. Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя			
25. Грузоотправитель		26. Грузополучатель	
25.1 ИИН/БИН		26.1 ИИН/БИН	
25.2 Наименование		26.2 Наименование	

№ п/п	работ, услуг	работ, услуг	ы х налогов	ТН ВЭД ЕАЭС)	измерен	тво (ы х	ы х	ы х	Ставка	
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	9	10
Всего по счету:										

Раздел Н. Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности

34. 34.1 ИИН/БИН участников совместной деятельности 34.2 БИН реорганизованного лица

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов	Акциз	
									Ставка	Сумма
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	9	10
Всего по счету:										

Продолжение таблицы

Размер оборота по реализации (облагаемый / необлагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, сопроводительной накладной на товары, СТ-1 или СТ-KZ	Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Идентификатор товара, работы, услуг	Дополнительные данные
	Ставка	Сумма					

11	12	13	14	15	16	17	18
Раздел Н. Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности							
34. 34.1 ИИН/БИН участников совместной деятельности 34.2 БИН реорганизованного лица							
Размер оборота по реализации (облагаемый / необлагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, сопроводительной накладной на товары, СТ-1 или СТ-KZ	Номер товарной позиции из Декларации на товары и ли заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Идентификатор товара, работы, услуг	Дополнительные данные
	Ставка	Сумма					
11	12	13	14	15	16	17	18

Продолжение таблицы

Раздел I. Реквизиты поверенного (оператора) поставщика	
35. БИН	37. Адрес места нахождения
36. Поверенный	38. Документ 38.1 Номер
	38.2 Дата
Раздел J. Реквизиты поверенного (оператора) получателя	
39. БИН	41. Адрес места нахождения
40. Поверенный	42. Документ 42.1 Номер
	42.2 Дата
Раздел K. Дополнительные сведения	
43. Дополнительные сведения	
Раздел L. Сведения по ЭЦП	
44. ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) или индивидуального предпринимателя либо лица, занимающегося частной практикой	
45. ЭЦП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры	
46. Ф.И.О. (при его наличии) лица, выписывающего ЭСФ	

Примечание: расшифровка аббревиатур:

ТН ВЭД ЕАЭС – товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

Евразийского экономического союза;

ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер

или бизнес–идентификационный номер;

НДС – налог на добавленную стоимость;

СРП – соглашение о разделе продукции;

п/п – по порядку;

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество;
ЭЦП – электронная цифровая подпись.

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