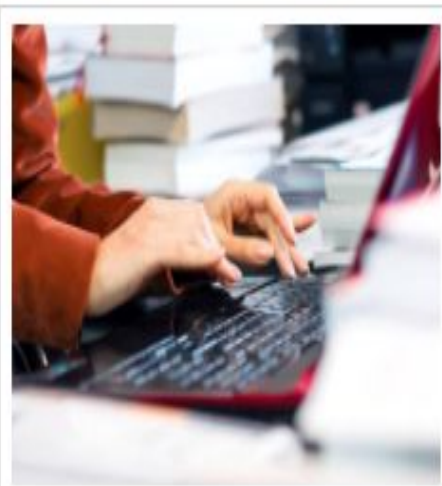


Выписка ЭСФ с учетом новых Правил

С 01 октября 2017 года, необходимо
установить для работы в
Web-приложении ИС ЭСФ утилиту
Crypto Socket

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Информационная система "Электронные счета-фактуры" (ИС ЭСФ)



[Web-приложение "Электронные счета-фактуры"](#)

[Desktop-приложение "Электронные счета-фактуры" + Инструкция по установке](#)

[API - интерфейс](#)

[Памятки по настройке браузеров](#)

[Тестовый стенд](#)



С 1 октября 2017 года для работы в Web-приложении ИС ЭСФ необходимо установить утилиту

[Crypto Socked](#) ([скачать](#)) согласно инструкции ([скачать](#)).

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВЫПИСКЕ СФ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

**Казахстанское
законодательство**

**Международное
законодательство**

Казахстанское законодательство

Закон о гос. закупках

- **Все налогоплательщики по договорам государственных закупок**
- *Правила осуществления государственных закупок № 683*

Налоговый кодекс РК

- **п.2 статьи 263 НК**
- *уполномоченные экономические операторы;*
 - *таможенные представители*
 - *таможенные перевозчики*
 - *владельцы складов временного хранения*

**Международное законодательство
(в 2016г. и 2017г.-реализация товаров)**



С 11.01.2016

**Все налогоплательщики,
реализующие товар
из Перечня изъятий**

Перечень товаров,
ввозимых на
территорию
Республики
Казахстан из прочих
стран, не
являющихся
государствами-
членами
Евразийского
экономического
союза
Решение Совета
Евразийской
экономической
комиссии
от 14 октября 2015 г.
№ 59

ПРОТОКОЛ
о некоторых
вопросах ввоза и
обращения товаров
на таможенной
территории
Евразийского
экономического
союза
(п. Бурабай, 16
октября 2015 года)
Ратифицирован Зак
оном РК от 9
декабря 2015 года №
439-V
Вступил в силу
11 января 2016 года

Приказ Министра
финансов
Республики
Казахстан от 9
февраля 2015 года
№ 77
Об утверждении
Правил
документооборота
счетов-фактур,
выписываемых в
электронной форме

Откуда появился Перечень изъятий?

Евразийский экономический союз, участником которого является Казахстан, включает 5 стран (РФ, Беларусь, Кыргызстан, Армения и РК). В отношении товаров, между странами-участницами, применяется Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕЭАС).

Наряду с этим, в мире существует Всемирная торговая организация, которая насчитывает 162 страны.

В декабре 2015 года, Казахстан как раз и стал 162-ой страной-участницей.

Одним из условий вступления Казахстан в ВТО, было условие по установлению таможенных пошлин, согласно принятым ставкам в ВТО.

Но ввозная ставка некоторых товаров в условиях ВТО ниже, чем действующие таможенные пошлины в рамках Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, в среднем, в два раза.

В связи с этим, Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14 октября 2015 года № 59, был утвержден Перечень товаров, в отношении которых Республикой Казахстан в соответствии с обязательствами, принятыми в качестве условия присоединения к Всемирной торговой организации, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, более низкие по сравнению со ставками пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, и размеров таких ставок пошлин.

Таможенные тарифы
ВТО
(Список товаров)

Единые таможенные
тарифы Евразийского
экономического союза
(Список товаров)

Перечень изъятий
товаров
(ТТ ВТО < ЕТТ ЕЭАС)



С 11 января 2016 года и в 2017 году:

1) Товары, ввезенные в РК по ставкам **ВТО** из Перечня изъятий, **запрещены к вывозу** и обращению за пределами Республики Казахстан;

2) Товары, ввезенные в РК по ставкам **ЕТТ ЕАЭС**, при вывозе на таможенную территорию ЕАЭС должны сопровождаться копией таможенной декларации и электронным счетом-фактурой;

3) При вывозе произведенного в РК товара в государства – члены ЕАЭС, в случае если товар этой группы находится в Перечне изъятий, необходимо предоставление сертификата о происхождении товара формы СТ-1 в качестве подтверждающего документа.

Вопрос : ТОО, импортирует холодильное оборудование по коду ТН ВЭД 8418501100, 8418501900 и другие из Турции, а затем реализует его в Россию. Данный товар есть в Перечне изъятий. Ставки ЕТТ ЕАЭС 15,2%, ставки ВТО-10%.

Но при импорте ТОО не воспользовалось пониженными таможенными ставками, и при таможенных процедурах уплатило их в полном размере, 15,2%.

Перечень товаров, в отношении которых Республикой Казахстан в соответствии с обязательствами, принятыми в качестве условия присоединения к Всемирной торговой организации, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, более низкие по сравнению со ставками пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, и размеров таких ставок пошлин:

<p><u>Фрагмент</u></p> <p><u>Код ТН ВЭД</u> <u>ЕАЭС</u></p>	<p>Наименование позиции</p>	<p>Ставка ввозной таможенной пошлины (в процентах от таможенной стоимости либо в евро, либо в долларах США)</p>
8418 40 800 1	- - - морозильники бытовые	15
8418 40 800 2	- - - - для гражданских воздушных судов ⁵⁾	5
8418 50 110 0	- - - для хранения замороженных пищевых продуктов	10
8418 50 190 0	- - - прочие	10
8418 50 900 1	- - - для глубокого замораживания, кроме изделий субпозиций 8418 30 и 8418 40	10
8418 50 000 0	- - - - прочие	10

**ЕДИНЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ
ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

<p><u>Фрагмент</u></p> <p>8418 50</p>	<p>- мебель (камеры, шкафы, витрины, прилавки и аналогичная мебель) для хранения и демонстрации, со встроенным холодильным или морозильным оборудованием, прочая:</p>		<p>Ставка</p>
	<p>- - холодильные витрины и прилавки (с холодильным агрегатом или испарителем):</p>		
<p>8418 50 110 0</p>	<p>- - - для хранения замороженных пищевых продуктов</p>	<p>Шт.</p>	<p>15,2</p>

*Импорт товаров
по ставкам ВТО
в РК*

**Казахстан
Экспорт не по
ставкам ЕЭАС**

Россия

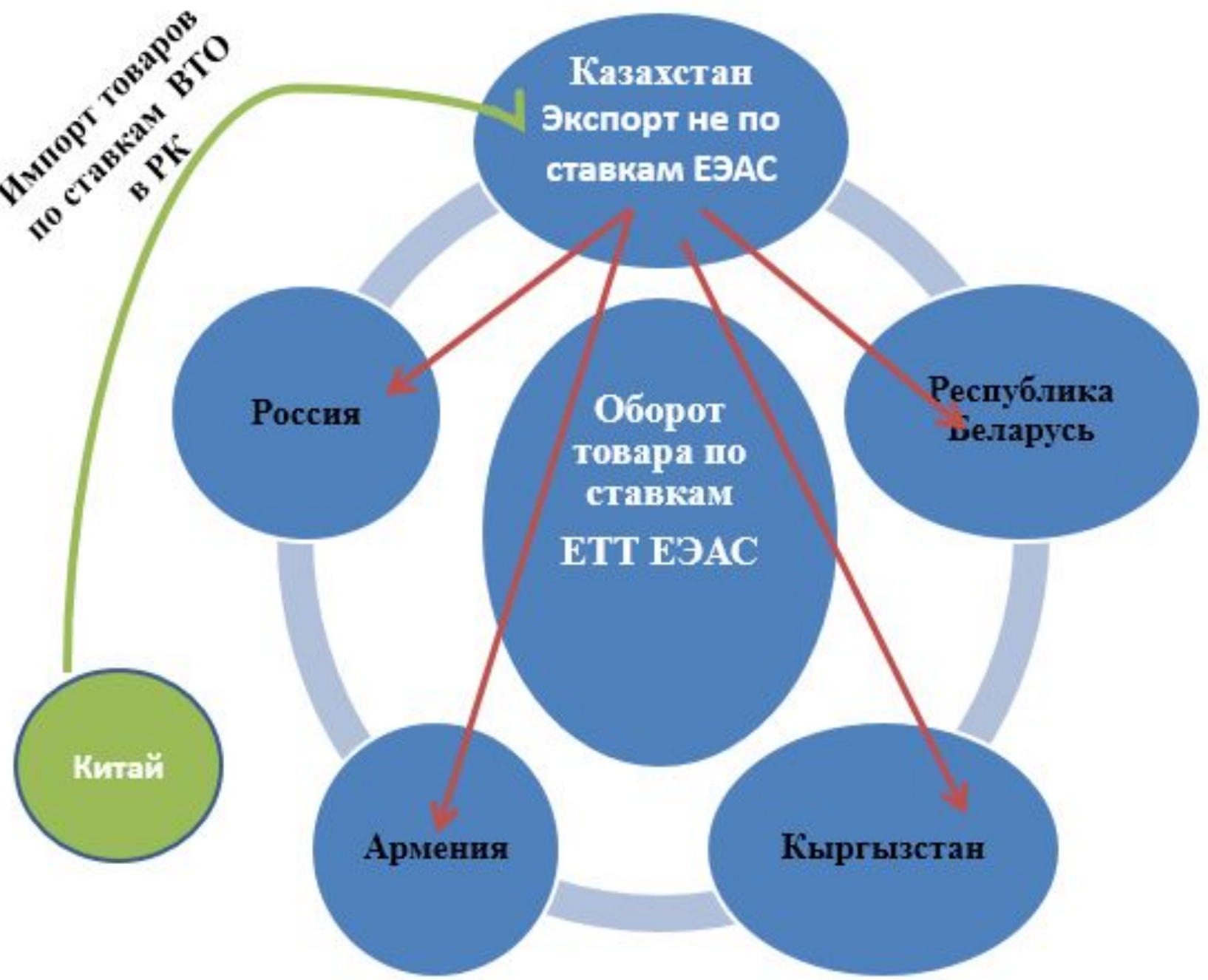
**Республика
Беларусь**

**Оборот
товара по
ставкам
ЕТТ ЕЭАС**

Китай

Армения

Кыргызстан



Выводы:

1. Налогоплательщик, ещё при ввозе импортных товаров, включенных в Перечень, имеет право выбрать, по какой ставке он их будет растамаживать: по пониженной или по обычной.

Его решение зависит от того, куда в дальнейшем этот товар будет реализовываться: в страны ЕЭАС или по республике Казахстан. Если налогоплательщик любой страны ЕЭАС захочет завести аналогичный товар из Турции, он обязан будет уплатить при этом таможенную пошлину в размере **15.2%**.

2. Понятно, что **странам ЕЭАС не выгодно**, чтобы на их рынок этот товар попал из Казахстана по цене гораздо ниже, чем складывается на внутреннем рынке.

В связи с этим, казахстанская компания сможет реализовать этот товар в страны ЕАЭС только в том случае, если уплатит таможенную пошлину не **10%**, как позволяют это сделать ставки ВТО, а **15.2%**.

В противном случае, казахстанский импортёр сэкономит на таможенной пошлине, но потеряет право на дальнейшую реализацию этого товара на экспорт, в страны
ЕАЭС.

3. Если налогоплательщик, после уплаты таможенной пошлины по ставке ВТО, передумал и решает доначислить и уплатить по ставке ЕТТ, чтобы иметь право реализовывать товар в страны ЕАЭС, сделать это будет **невозможно**.

Казахстан должен обеспечить прослеживаемость товаров, ввезенных в республику по сниженным импортным пошлинам, а также создать системы учета с целью недопущения вывоза таких товаров на территории других государств-членов ЕАЭС.

В связи с этим:

- 1. Создана ИС ЭСФ;**
- 2. Изменен документооборот по товарам, включенным в Перечень;**
- 3. На базе ИС ЭСФ ведётся создание «виртуального склада»**

Пример разделения импортируемых товаров из прочих стран при таможенном оформлении

№	Наименование товара	товар из Перечня	кол-во	цель	уплата таможенной пошлины	признак декларации на товары (ДТ)	применение электронной счет-фактуры
1	КОСТЮМ	да	100	для продажи в РФ	ЕТТ (базовый)	отдельный признак "0"	обязательно
2	КОСТЮМ	да	280	для продажи в РК	ВТО (пониженный)	отдельный признак "1"	обязательно
3	телефон	нет	350	без ограничений	ЕТТ (базовый)	отдельный признак "0"	не обязательно

Варианты оформления деклараций на товары (ДТ)

1) При ввозе (импорте) товаров из Перечня, по которым применены пониженные ставки ВТО - оформляется отдельная ДТ

(№2 костюм)


2) При ввозе (импорте) товаров из Перечня, по которым применены ставки ЕТТ, и товаров не из Перечня – вправе оформить в одну ДТ

(№1 костюм + №3 телефон)

**Отражение применяемой таможенной
ставки при заполнении номера ГТД остается**

В номере ГТД на импорт холодильного оборудования из Турции, в 3-м элементе, первая цифра - 0, так как товар был растаможен по ставкам ЕТТ ЕАЭС.

ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТОВАРЫ		
2 Отправитель/Экспортёр № АНМЕТ YAR IC VE DIS TIC.LTD.STI. ТУРЦИЯ, SANKAYA, IZMIR, GAZIOSMANPASA BULVARI №9 ESENHAN KAT 3/307	1 ДЕКЛАРАЦИЯ	
	ИМ	40
	3 Формы	4 Отпр. спец.
	1 1*	1/1
5 Всего т-ов	6 Всего мест	7 Справочный номер
2	8	
8 Получатель № 100640018842	A 50417/260216/ <i>0000989</i>	



Данные требования введены приказом МФ РК 640 и изменениями и дополнениями к данному приказу, внесенными приказом МФ РК от 29 декабря 2015 года № 718, а также внесенными изменениями в Инструкцию о порядке заполнения декларации на товары (Решением ЕЭК от 15 декабря 2015 года за № 166).

Именно на основании этих законодательных актов, для целей отличия по товарам, включенным в Перечень, в зависимости от применяемых ставок ввозимых таможенных пошлин, предусмотрены следующие требования:

- по пониженным ставкам ВТО в порядковом номере декларации на товары первая цифра 3 элемента должна начинаться на цифру **1**;

- по ставкам ЕТТ ЕАЭС в порядковом номере декларации на товары первая цифра 3 элемента должна начинаться на цифру **0**.

Таможенные брокеры, в случае, если импортируется несколько видов товара, на тот товар, который есть в Перечне, составляют отдельную ГТД, с указанием размера таможенной пошлины, в данном случае, не пониженная ВТО, а ставка ЕТТ ЕАЭС-15,2%.

44 Дополнит. информация/ Представ. Документы	01191/1 RU Д-TR.MM04.B.00988 ОТ 18.09.2013 ПО 17.09.2016				11/ШТ/796	28300,00	1
	01999/1 5-1-1/ЮЛ-511 ОТ 29.12.2015						
7 Исчислен. платежей	02015/1 0000314 ОТ 12.02.2016				45 Таможенная стоимость		
	02024/1 MX78555104 ОТ 23.02.2016 С 23.02.2016 ПО 23.03.2016 СМ. ДОПОЛНЕНИЕ				10917291,00		
				46 Статистическая стоимость			31170,00
	Вид	Основы начисления	Ставка	Сумма	сп	48 Строчка платежей	49 Реквизиты оклада
	1010		60,25 EUR	23146	ИУ	в подробности подсчета 1010-23146-398-25.02.2016-ПК-100640016642 2010-1659428-398-23-23.02.2016-БН-100640016642 5060-1511984-398-24-23.02.2016-БН-100640016642	
	2010	10917291	15,2%	1659428	ИУ		
	5060	12599885	12%	1511984	ИУ		

Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года № 640, утверждена *Инструкция по организации системы учета отдельных товаров при их перемещении в рамках взаимной трансграничной торговли государств-членов Евразийского экономического союза*, согласно которой, при вывозе товаров, включенных в Перечень, налогоплательщик обязан следовать следующей схеме заверения в качестве товаросопроводительных документов копий деклараций на товары и электронных счетов-фактур.

**Заполнение заявления с указанием номеров ДТ
(Заявления ТС ф. 328.00, СТ-1) и ЭСФ,
с приложением их копии**

**Представление заявления в
департамент государственных доходов**

**Проверка органом государственных доходов на
наличие ДТ (Заявления ТС ф. 328.00, СТ-1) и
ЭСФ в базах данных КГД МФ РК**

**Проверка органом государственных доходов
правильности заполнения ЭСФ и соответствия
остатка товаров**

Да

Соответствует ?

Нет

**Заверение. Проставление
печати органа
государственных доходов
в копиях ДТ и ЭСФ**

**Уведомление
налогоплательщика об
отказе в заверении**

**Вручение
налогоплательщику**

Вопрос: При реализации товаров на экспорт возникает ли обязательство по выписке СФ в электронном виде?

Ответ: Обязательство по выписке СФ в электронном виде возникает только в случае реализации (и по территории РК и на экспорт) товара, включенного в Перечень. Если вы реализуете товар, который не входит в Перечень изъятий, обязательств по выписке СФ в электронном виде не возникает.

Вопрос: Нужно ли ставить отметку КГД на электронном СФ, если товар, который входит в Перечень, реализуется в прочие страны? (Китай)

Ответ: Нет, не нужно. Инструкция № 640 определяет схему заверения ЭСФ КГД только при перемещении товара, включенного в Перечень изъятий в рамках взаимной трансграничной торговли между государствами-членами Евразийского экономического союза.

Вопрос: ТОО реализует товары входящие перечень и не входящие в перечень. Имеем ли право оформлять параллельно на товары из перечня ЭСФ и на товары не из перечня на бумажном носителе.

Ответ: До 01.01.2019 года, налогоплательщик имеет право при реализации товара, не входящего Перечень изъятий, выписывать СФ на бумажном носителе.

**Возникает ли обязательство по
выписке ЭСФ при реализации
товара, импортированного до
01.01.2016 года**

Вопрос: Надо ли выписывать ЭСФ, если после 11.01.2016 года была осуществлена реализация товаров, включенного в Перечень, который числился на остатках по состоянию на 31.12.2015 года?

Ответ КГД: Согласно п. 7 Инструкции, утвержденной приказом МФ РК от 09.12.2015 г. № 640, налогоплательщик выписывает электронный счет-фактуру при реализации товаров, включенных в Перечень, которые ранее ввезены с территории третьих стран.

Вопрос: Возникают вопросы по выписке ЭСФ по реализации товаров, имеющих в остатках по состоянию на 01.01.2016 года, приобретенных ранее у налогоплательщиков - продавцов, которые в свою очередь являлись импортерами таких товаров.

Причина, по которой налогоплательщики не могут произвести реализацию товаров заключается в том, что у налогоплательщиков-продавцов на момент их реализации отсутствовали обязательства по отражению таких сведений в счетах-фактурах (код ТНВЭД, № заявления в рамках ТС или Декларации на товары, дополнительные данные ГТД).

То есть, налогоплательщику чтобы реализовать товар после 01 января 2016 года, необходимо получить вышеуказанную информацию у налогоплательщика - продавца, и так далее до первого налогоплательщика - импортера.?

Ответ КГД: При вывозе на территорию другого государства-члена ЕАЭС товаров, включенных в Перечень, и ввезенных до вступления в силу Протокола, согласно пункту 9 Инструкции по организации системы учета отдельных товаров при их перемещении в рамках взаимной трансграничной торговли государств-членов ЕАЭС, утвержденной приказом МФ РК от 9.12.2015 г. № 640, налогоплательщик представляет в ОГД заявление на проведение налоговой проверки в целях подтверждения наличия остатков товаров, включенных в Перечень

Вывод: В ответах КГД нет четкого ответа, как поступать в данном случае

Комментарий: Действие нормативно-правовых актов распространяется на отношения, возникшие **после** вступления его в силу, а не ретроспективно.

То есть, Протокол вступил в действие с 11 января 2016 года, а значит, распространяется только на импорт и реализацию товаров с 2016 года.

Вопрос: У нас большой магазин(розничная торговля), есть много остатков товаров, даже с 2010 года. Есть бумажные СФ поставщиков(некоторых из этих фирм уже нет). Мы не знаем откуда этот товар, ВТО или ЕТТ, а может, СТ...что делать? Как выписывать ЭСФ?

Ответ: В случае реализации товара, по которому нет возможности определить источник происхождения, в графе 2 можно указать признак «5», и тогда графа 4(код ТН ВЭД) и 15(№ ГТД, 328.00 или СТ) раздела «G» не обязательны к заполнению.

Вопрос: ТОО –ресторан. Неужели и нам нужно
выписывать на готовые блюда и алкоголь ЭСФ?!

Ответ: У алкоголя и многих готовых блюд есть коды ТН ВЭД. В случае, если данный товар входит в Перечень изъятий, то, да, обязаны выписывать ЭСФ.

Готовые продукты из зерна злаков, муки, крахмала или молока; мучные кондитерские изделия

1901 Экстракт солодовый; готовые пищевые продукты из муки тонкого или грубого помола, крупы, крахмала или солодового экстракта, не содержащие какао или содержащие менее 40 мас. % какао в пересчете на полностью обезжиренную основу, в другом месте не поименованные или не включенные; готовые пищевые продукты из сырья товарных позиций 0401 – 0404, не содержащие или содержащие менее 5 мас. % какао в пересчете на полностью обезжиренную основу, в другом месте не поименованные или не включенные:

1902 Макароны изделия, подвергнутые или не подвергнутые тепловой обработке, с начинкой (из мяса или прочих продуктов) или без начинки, или приготовленные другим способом, такие как спагетти, макароны, лапша, рожки, клецки, равиоли, каннеллони, кускус, готовый или не готовый к употреблению в пищу:

1903 Тапиока и ее заменители, приготовленные из крахмала, в форме хлопьев, гранул, зернышек, крупинок или в других аналогичных формах:

1904 Готовые пищевые продукты, полученные путем вздувания или обжаривания зерна злаков или зерновых продуктов (например, кукурузные хлопья); злаки (кроме зерна кукурузы) в виде зерна или в виде хлопьев или зерна, обработанного иным способом (за исключением муки тонкого и грубого помола, крупы), предварительно отваренные или приготовленные иным способом, в другом месте не поименованные или не включенные:

1905 Хлеб, мучные кондитерские изделия, пирожные, печенье и прочие хлебобулочные и мучные кондитерские изделия, содержащие или не содержащие какао; вафельные пластины, пустые капсулы, пригодные для использования в фармацевтических целях, вафельные облатки для запечатывания, рисовая бумага и аналогичные продукты:

Новый Перечень Изъятий

Письмо Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 28 марта 2017 года № КГД-08-2-ЮЛ-Б-788-КГД-7678

В соответствии с подпунктом 20) пункта 16 Положения о Министерстве национальной экономики Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 24.09.2014 г. № 1011 «Вопросы Министерства национальной экономики Республики Казахстан», одной из функций центрального аппарата является формирование налоговой и бюджетной политики, а также политики в области таможенного дела.

В связи с чем, вопросы по утверждению, а также внесению изменений и дополнений в Перечень товаров, в отношении которых применяются пониженные ставки ввозных таможенных пошлин (далее - товары из Перечня), ***входят в компетенцию*** указанного министерства.

Так, 9 февраля 2017 года приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан № 58 утвержден Перечень товаров, в отношении которых применяются ввозные таможенные пошлины, размер ставок и срок их действия.

Учитывая изложенное, при реализации товаров из Перечня необходимо руководствоваться указанным приказом.

Вместе с тем, сообщаем, что в настоящее время Комитетом ведется работа по внесению изменений в Инструкцию по организации системы учета отдельных товаров при их перемещении в рамках взаимной трансграничной торговли государств-членов Евразийского экономического союза, утвержденную приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года № 640, в части определения понятия товаров из Перечня.

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года № 640
Об утверждении Инструкции по организации системы учета отдельных товаров при их перемещении в рамках взаимной трансграничной торговли государств-членов Евразийского экономического союза

5) Перечень - Перечень товаров, в отношении которых Республикой Казахстан в соответствии с обязательствами, принятыми в качестве условия присоединения к Всемирной торговой организации, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, более низкие по сравнению со ставками пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, и размеров таких ставок пошлин, утвержденный Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14 октября 2015 года **№ 59**;

Ответ Министра национальной экономики РК от 18 сентября 2017 года на вопрос от 12 сентября 2017 года № 472678
(dialog.egov.kz)

Вопрос: Новый Перечень Вопрос: Новый Перечень изъятия утвержден Приказом № 58 и действует с 24 марта 2017 года. При этом ранее действующий Перечень изъятий (решение № 59, действующий до 24 марта 2017 года) не утратил силу.

Более того в Решение № 59 (ранее действующий Перечень) недавно были внесены изменения - Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11 мая 2017 года № 44, которые вступили в силу с 1 сентября 2017 года (исключено порядка 72 позиций перечня).

В связи, с чем возникает вопрос, - с какой целью вносятся изменения в Перечень, который не применяется налогоплательщиками?

Ответ: В соответствии с пунктом 2 В соответствии с пунктом 2 решения Высшего Евразийского экономического совета от 16 октября 2015 года № 22, за Евразийской экономической комиссией (ЕЭК) закреплена компетенция по ведению перечня изъятий Республики Казахстан, включая его актуализацию и приведение в соответствие с ТН ВЭД ЕАЭС.

Таким образом, не смотря на то что Перечень изъятий, утвержденный решением Совета ЕЭК № 59, не актуализирован до уровня тарифных обязательств Республики Казахстан предусмотренных на 2016 год, работа по внесению изменений в данный Перечень изъятий проводится в связи с текущей совместной деятельностью государств-членов ЕАЭС по пересмотру размеров ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС в отношении тех или иных товаров.

Данная работа связана с требованиями юридической техники и имеет системный характер. Так, к примеру последняя актуализация Перечня изъятий, связана с изменениями размеров ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС в связи с ежегодным исполнением тарифных обязательств Российской Федерацией, принятых в ВТО.

Вместе с тем, в порядке информации хотелось бы отметить, что в настоящее время проводится аналогичная работа по приведению в соответствие Перечня изъятий, утвержденного приказом № 58, в связи с последними поправками ЕТТ ЕАЭС указанных выше. **Сүлейменов Т.М.**

Проблема:

КГД отказывается ставить отметку на ЭСФ, при реализации товара в РФ и Кыргызстан, который входит в Перечень № 59, но не входит в новый Перечень №58, мотивируя отказ тем, что в Казахстане действует свой Перечень изъятий.

Налогоплательщики РК, не могут получить от партнеров подтверждение уплаты ими НДС при импорте, так как Налоговые органы стран ЕАЭС отказываются заверять 328.00 формы по товарам, полученным из РК, по ЭСФ без отметок КГД РК.

Последствия: Налогоплательщик РК при экспорте товаров в страны ЕАЭС теряют свою нулевую ставку и вынуждены облагать всю реализацию НДС по ставке 12%.

**Налоговый
Кодекс РК**
(В рамках налогового
администрирования)

Устанавливает

**Категории лиц,
обязанных
выписывать ЭСФ**

Комиссия ЕАЭС
(В рамках
международного
сотрудничества)

Утверждает

**Перечень
изъятий**

Департамент
госзакупок
МинФин РК

Устанавливает
свой

Категории лиц,
обязанных
выписывать ЭСФ

МинНацЭкономи
ки РК

Утверждает
свой

Перечень
изъятий

**С 01 октября 2017 г. вступили в
действие**

**Новые Правила выписки ЭСФ,
утвержденные Приказом Министра
финансов Республики Казахстан от 12
мая 2017 года № 301 Об утверждении
Правил документооборота счетов-
фактур, выписываемых в электронной
форме.**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301 «Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме»

Зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан 5 мая 2017 года под № 15156

Опубликован: ИС «Эталонный контрольный банк НПА РК в электронном виде» 12 июня 2017 г.;
Казахстанская правда» от 13 июня 2017 г. № 111 (28490)

Новое в версии 2.0.25.10 и в версии 3.0.15.21

Новая форма электронных счетов-фактур и правила их выписки

В конфигурации скорректированы форма электронного счета-фактуры и механизмы обмена с ИС ЭСФ.

Документ "Электронный счет-фактура"

- введено понятие версии формы;
- расширен реквизитный состав;
- скорректированы механизмы заполнения.

Основные изменения в структуре ЭСФ:

ввод новой графы "Признак происхождения" в раздел "G. Товары";

указание номера строки декларации не только для товаров, импортированных из третьих стран, но и для товаров, ввезенных из ЕАЭС (номер строки товара в Заявлении о ввозе).

Изменение в учете товаров по источникам происхождения

В связи с изменениями в структуре и выписке документов электронных счетов фактур, для обеспечения корректного заполнения указанных полей в ЭСФ, скорректирован учет товаров по источникам происхождений, и расширены реквизиты ряда первичных документов подсистемы ТМЗ:

В справочник "Источники происхождения" добавлен новый реквизит "Признак происхождения", который предназначен для заполнения "Признака происхождения" товара при выписке ЭСФ.

Реквизит "Признак происхождения" также добавлен в табличную часть "Товары" документов "ГТД по импорту" и "Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов", так как является одним из ключевых полей при автоматическом создании источников происхождения.

Новые реквизиты справочника "Договоры контрагентов", документа "Счет-фактура выданный"

В справочник "Договоры контрагентов" и документ "Счет-фактура выданный" (форма "Реквизиты печати") добавлен новый реквизит "Условия поставки". Выбор значения производится из классификатора условий поставки.

В документ "Счет-фактура выданный" (форма "Реквизиты печати") добавлен реквизит "Способ отправления (по классификатору)". В данном поле указывается цифровой код согласно классификатору видов транспорта и транспортировки товаров.

Регистр сведений "Товары с пониженной ставкой пошлин (Перечень изъятий)"

В регистр сведений "Товары с пониженной ставкой пошлин (Перечень изъятий)" добавлен период, что позволяет получать сведения о вхождении товара в "Перечень изъятий" на определенную дату. Периодичность регистра установлена в пределах дня.

Получение данных о вхождении того или иного товара в Перечень изъятий определяется при помощи признака "Входит в перечень".

Комитета государственных доходов МФ РК (kgd.gov.kz/ru)

С 1 октября ЭСФ выписывается по новой форме, в том числе по оборотам, совершенным в сентябре

Уважаемые налогоплательщики!

Комитет государственных доходов Министерства финансов РК сообщает, что с 1 октября 2017 года вступает в силу **Приказ** Министра Финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301 «Правила документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме» (далее - Приказ).

С 1 октября 2017 года оформление электронных счетов-фактур (далее - ЭСФ) осуществляется по **форме** бланка, утвержденного Приказом.

Данное требование распространяется также на ЭСФ, по которым оборот по реализации совершен в сентябре 2017 года, а срок выписки ЭСФ приходится на октябрь 2017 года.

Только для печати ранее созданных ЭСФ

Электронный счет-фактура 00000000043 от 28.09.2017 0:00:00

[Выгрузить в XML](#) | | [Перейти](#) | | [Отражение в учете](#) | [Автозаполнение](#)

Состояние: [Документ готов к отправке получателю через ИС ЭСФ](#)
Отражен в учете: [Счет-фактура выданный 00000000043 от 28.09.2017 12:04:09](#)

A. Общий раздел	Прочие сведения Версия бланка ЭСФ: <input type="text" value="v1"/> Направление: Исходящий Состояние: Сформирован Статус: <input type="text"/> Идентификатор: <input type="text"/>
B. Поставщики	
C. Получатели	
D. Грузоотправитель	
E. Условия поставки	
F. Гос. учреждение	
G. Товары	

Электронный счет-фактура (создание) *

[Выгрузить в XML](#) | | [Перейти](#) | | [Отражение в учете](#) | [Автозаполнение](#)

Состояние: [Документ готов к отправке получателю через ИС ЭСФ](#)
Отражен в учете: [Счет-фактура выданный 00000000044 от 03.10.2017 19:33:43](#)

A. Общий раздел	Прочие сведения Версия бланка ЭСФ: <input type="text" value="v2"/> Направление: Исходящий Состояние: Сформирован Статус: <input type="text"/> Идентификатор: <input type="text"/>
B. Поставщики	
C. Получатели	
C1. Гос. учреждение	
D. Грузоотправитель	
E. Договор (контракт)	
F. Документы поставки	

**В ЭСФ нового образца 14 стало
разделов, было 10 разделов**

Раздел А «Общий раздел»

Добавлена новая строка 2.1

Раздел А. Общий раздел

1. Регистрационный номер						1.1. Номер учетной системы			
2. Дата выписки		2.1. Дата выписки на бумажном носителе				3. Дата совершения оборота			
4. Исправленный <input type="checkbox"/>		4.1. Дата выписки				5. Дополнительный <input type="checkbox"/>	5.1. Дата выписки		
4.2. Номер учетной системы		4.3. Регистрационный номер				5.2. Номер учетной системы	5.3. Регистрационный номер		

в строке 2.1 Раздела А. "Дата выписки на бумажном носителе" указывается дата выписки счета-фактуры на бумажном носителе, введенного в ИС ЭСФ. Данная строка заполняется на основании сведений, введенных в ИС ЭСФ налогоплательщиком, по следующим основаниям: в соответствии с подпунктом 2) пункта 2-1 статьи 263 Налогового кодекса;

- в случае выписки исправленного, дополнительного ЭСФ к счету-фактуре, ранее выписанному на бумажном носителе, если на дату выписки счета-фактуры на бумажном носителе отсутствовало требование по выписке такого счета-фактуры в электронной форме;
- в случае отзыва в ИС ЭСФ счета-фактуры, ранее выписанного на бумажном носителе, если на дату выписки счета-фактуры на бумажном носителе отсутствовало требование по выписке такого счета-фактуры в электронной форме;

Важно!

Старые Правила не позволяли выписать исправленный, дополнительный ЭСФ или произвести отзыв СФ, если ранее, основной счет-фактура был выписан на бумажном носителе.

Благодаря новой строке 2.1 в разделе А «Общий раздел», возможно будет сначала занести в базу данные счета-фактуре, ранее выписанному на бумажном носителе, если на дату выписки счета-фактуры на бумажном носителе отсутствовало требование по выписке такого счета-фактуры в электронной форме, а затем, выписать в электронном виде дополнительный или исправленный ЭСФ к такому СФ, а также, произвести его отзыв.

Вопрос: Пункт 2.1 в новой форме обязателен для заполнения?

Ответ: Нет, данная строка заполняется, если вы намерены совершить какие-то действия со СФ, выписанной ранее на бумажном носителе(отозвать, выписать дополнительный или исправленный к ней).

Раздел В «Реквизиты поставщика»

Изменения:

1) Добавлена **новая** строка 7.1 «Доля участия», в которой отражается доля участия в совместной деятельности (заполняется, если поставщик является участником СД)

2) Было 6 категорий поставщика, стало 9.

Выделен в отдельную категорию «Участник СРП» (*если поставщик является участником соглашения (контракта) о разделе продукции*) и добавлены **новые категории:**

- I «Доверитель»

- H «Международный перевозчик»

Раздел В. Реквизиты поставщика

	10. категория поставщика	
<input type="checkbox"/> 7.1 <input type="checkbox"/> доля участия	<input type="checkbox"/> А комитент	<input type="checkbox"/> В комиссионер
	<input type="checkbox"/> С экспедитор	<input type="checkbox"/> Д лицензиат
	<input type="checkbox"/> Е участник СРП	
	<input type="checkbox"/> F участник договора о совместной деятельности	<input type="checkbox"/> 10.1 количество
	<input type="checkbox"/> G экспортер	<input type="checkbox"/> H международный переводчик
	<input type="checkbox"/> I доверитель	

Вопрос: Мы-экспедиторы(не имеем собственного транспорта, осуществляем международные перевозки, привлекая перевозчиком). Выписываем ЭСФ, ставим отметку «» экспедитор» и указываем обороты по 0% и 12%. Постоянно приходят уведомления о том, что покупатели показали оборот по приобретению услуг больше, чем мы отразили в форме 300.00. Как сейчас выписывать ЭСФ?

Ответ: С 01.10.2017 года, международный перевозчик (который осуществляет международную перевозку своим транспортом), выписывая ЭСФ, ставит отметку в ячейке **Н «Международный перевозчик»** и применяет ко всему обороту по реализации услуг ставку НДС «0»(ст.244 НК), а вы, выписывая ЭСФ, отмечаете ячейку «С» и, на основании ст.264 НК, отражаете стоимость услуг, полученных от перевозчиков(по ставке НДС «0%») и свое вознаграждение экспедитора (по ставке НДС «12%»)

**Источник происхождения товара
из Раздела В перемещен в Раздел G**

Старые Правила документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде в соответствии с приказом Министра финансов РК от 29.12.15 г. № 719:

Раздел В «Реквизиты поставщика»

...5) в строке 12 «дополнительные сведения» указываются:

буквы «ЕТТ» - в случае, если при ввозе товара, включенного в Перечень, на территорию Республики Казахстан из прочих 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 прочих 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.

Пример заполнения строки 12:

Раздел В. Реквизиты поставщика			
6. ИИН/БИН <u>100540016642</u>	6.1. БИН реорганизованного лица		
7. Поставщик <u>Товарищество с ограниченной ответственностью "Aimetyar" (Ахмет Яр)</u>	10. Категория поставщика: <input type="checkbox"/> А комитет <input type="checkbox"/> B комиссионер <input type="checkbox"/> C акционер <input type="checkbox"/> D лицензиат <input type="checkbox"/> E участник договора о совместной деятельности <input checked="" type="checkbox"/> F экспортер или участник СРП		
8. Адрес места нахождения <u>050032, Республика Казахстан, Специальная экономическая зона "Парк информационных технологий", г. Алматы, п. Алатау, ул. Ибрагимова, дом №9</u>			10.1. количество <input type="text"/>
9. Свидетельство плательщика НДС: 9.1. серия <u>60001</u>	9.2. номер <u>0076032</u>		
11. Документы, подтверждающие поставку товаров, работ, услуг	11.1. номер <u>13</u>	11.2. дата <u>26.02.2016</u>	
13. КБе <u>17</u>	14. ИИК <u>KZ818851022030105102</u>		
15. БИК <u>KZ18KZKA</u>	16. Наименование банка <u>АО "ДБ "КАЗАХСТАН-ЗИРАТ ИНТЕРНЭШНЛ БАНК"</u>		
12. Дополнительные сведения ВТО			

Если бы ТОО, при импорте, уплатило таможенную пошлину в размере 10%, то в 12 строке, было бы указано «ВТО».

Изменения:

1) Добавлена **новая** строка 7.1 «Доля участия», в которой отражается доля участия в совместной деятельности(заполняется, если поставщик является участником СД)

2)Было 6 категорий поставщика, стало 9.

Выделен в отдельную категорию «Участник СРП»(*если поставщик является участником соглашения (контракта) о разделе продукции* и добавлены **новые категории:**

- I «Доверитель»

- H «Международный перевозчик»

**«Банковские реквизиты поставщика»
выделены в новый
раздел В1**

Банковские реквизиты поставщика вынесены в отдельный раздел В1, в котором указывается номер банковского счета, наименование банка в котором он открыт, БИК банка и другие данные.

Раздел В1. Банковские реквизиты поставщика																									
12. КБе												13. ИИК													
14. БИК													15. Наименование Банка												

Раздел подлежит обязательному заполнению в случае, если получателем товаров, работ или услуг по данной операции является государственное учреждение (в разделе С отмечена категория получателя – Е государственное учреждение).

При реализации иным категориям получателей, раздел заполняется *на усмотрение поставщика*.

Раздел С «Реквизиты получателя»

Изменения:

1) Добавлена **новая** строка 17.1 «Доля участия», в которой отражается доля участия в совместной деятельности(заполняется, если покупатель является участником СД)

2)Было 6 категорий покупателей, стало 9.

Добавлены новые категории:

- G «Участник СРП»(если покупатель является участником соглашения (контракта) о разделе продукции

-Н «Доверитель»

- I «Розничная реализация»

Раздел С. Реквизиты получателя

	20. категория получателя		
17.1 <input type="checkbox"/> доля участия	<input type="checkbox"/> А комитент	<input type="checkbox"/> В комиссионер	
	<input type="checkbox"/> С лизинг ополучатель		
99.2010 года № 378)	<input type="checkbox"/> D участник договора о совместной деятельности	<input type="checkbox"/> 20.1 количество	
	<input type="checkbox"/> E государственное учреждение	<input type="checkbox"/> F нерезидент	
	<input type="checkbox"/> G участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП		
	<input type="checkbox"/> H доверитель	<input type="checkbox"/> I Р-различная реализация	

Вопрос : Мы занимаемся оптовой и розничной реализацией медикаментов. Получаем от поставщиков медикаменты, входящие в перечень для розничной продажи через аптеки населению. При реализации населению этих товаров надо ли выписывать ЭСФ ?

Раздел С. Реквизиты получателя

	20. категория получателя:		
доля участия	<input type="checkbox"/> А комитент	<input type="checkbox"/> В комиссионер	
	<input type="checkbox"/> С лизингополучатель		
	<input type="checkbox"/> D участник договора о совместной деятельности	<input type="checkbox"/> 20.1 количество	<input type="checkbox"/> F нерезидент
	<input type="checkbox"/> E государственное учреждение		
	<input type="checkbox"/> G участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП		
	<input type="checkbox"/> H доверитель		<input type="checkbox"/> I Ресничная реализация

Ответ: Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301:

... В строке 20 «Категория получателя» делается отметка в:
ячейке «I» - в случае если получателем является физическое лицо, которому реализован товар с обязательным представлением чека контрольно-кассовой машины.

78. При реализации физическим лицам товаров, включенных в Перечень, с представлением чека контрольно-кассовой машины, поставщик таких товаров выписывает ЭСФ на весь оборот за день, по каждому виду товара, с заполнением отдельных строк, с указанием в Разделе С «Реквизиты получателя»:

в строке 17 «Получатель» - «Физические лица» (данная строка заполняется автоматически);

в строке 18 «Адрес места нахождения» - «Розничная торговля» (данная строка заполняется автоматически);

в ячейке «I» строки 20 «Категория получателя» раздела С «Реквизит получателя» - делается отметка.

В случае необходимости может быть выписано несколько ЭСФ

При этом, на основании пп.4 и пп.7(введен с 01.01.2017 года)п.15 статьи 263 НК, СФ не является обязательной, в случае, если оплата за ТРУ, оказанные физ.лицу, производится за наличный расчет и с использованием Pos-терминалов.

Вопрос: По вопросу нестыковки правил выписки ЭСФ и налогового кодекса: Так все таки при розничной торговле товаров из перечня должны выписывать ЭСФ или нет?

Ответ: Для исключения возникновения рисков, при реализации товаров, включенных в Перечень, физическим лицам за наличный расчет, нужно выписывать ЭСФ.

Раздел С1
**«Реквизиты государственного
учреждения»**

Раздел С1. Реквизиты Государственного учреждения

21. ИНН						23. Назначение платежа						
22. Код товара, работ, услуг						24. БИК	ККМФКЗ21А					

Раздел С1. **заполняется только** в случае, если получателем товаров, работ или услуг по данной операции является **государственное учреждение** (в разделе С в строке 20 отмечена ячейка Е - государственное учреждение). В разделе отражаются сведения о назначении платежа, БИК коде центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета и иные сведения.

Государственное учреждение - что это?

Субъекты, участвующие в процедурах гос. закупок, не всегда являются гос. учреждениями. Поэтому для правильного заполнения ЭСФ в таких операциях в первую очередь необходимо правильно определить категорию заказчика.

Государственное учреждение - некоммерческая организация, созданная государством и содержащаяся только за счет бюджета или бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан, если дополнительные источники финансирования не установлены законами Республики Казахстан, для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения - коммерческая организация, наделенная государством имуществом на праве хозяйственного ведения и отвечающая по своим обязательствам всем принадлежащим ей имуществом.

Казенное предприятие - коммерческая организация, наделенная государством имуществом на праве оперативного управления

Таким образом, государственное учреждение - это ***особая форма юридического лица***, отличная от государственного предприятия и казенного предприятия.

Форма юридического лица обычно явно указана в его названии.

Пример

ГУ «Аппарат акима» - это государственное учреждение.

РГП на ПВХ «Казгидромет» - это Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения.

КГП «Поликлиника» - это коммунальное государственное предприятие.

ГККП «Детско-юношеская спортивная школа» - это государственное коммунальное казенное предприятие.

Особенный порядок заполнения электронных счетов-фактур предусмотрен **только для государственных учреждений (ГУ).**

Если заказчиком по договору гос. закупа является государственное предприятие (ГККП, КГП, РГП), то счет-фактура выписывается электронно, но заполняется так же как по обычным операциям реализации.

Раздел D «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя»

Раздел D. Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя

25. Грузоотправитель	26. Грузополучатель
25.1. ИИН/БИН	26.1. ИИН/БИН
25.2. Наименование	26.2. Наименование
25.3. Адрес отправки	26.3. Адрес доставки
	26.4. Код страны
	- (2-х буквенный код согласно Решения Комиссии ТС от 20.09.2010 года № 378)

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301 Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме

В разделе D «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя» ЭСФ указываются следующие реквизиты грузоотправителя и грузополучателя (при их наличии):

...

**Данная строка подлежит обязательному
заполнению, **за исключением:****

реализации товара на территории Республики
Казахстан;

передачи товара в пределах одного юридического лица
на территории Республики Казахстан.

Вывод: С 01.10.2017 года, при реализации товара на экспорт, продавец обязан указывать реквизиты грузоотправителя и грузополучателя

Раздел Е «Пункт назначения»

Согласно Новых Правил, в строке 31 «Пункт назначения» указывается административно-территориальная единица место поставки товара.

Данная строка подлежит заполнению **в случае вывоза товара** с территории Республики Казахстан, в том числе в связи с передачей товара в пределах одного юридического лица;

Раздел Е. Договор (контракт)

	30. Поставка товаров осуществлена по доверенности	30.1. номер _____
		30.2. дата _____
	31. Пункт назначения	_____
водный;	31.1 Условия поставки	<input type="text"/> (3-х буквенный код согласно Решения Комиссии ТС от 20.09.2010 года № 378)

Раздел Е «Договор (контракт)»

**Условия ИКОТЕРМС в ЭСФ
с 01 октября 2017 года**

Согласно Новых Правил, теперь, при реализации товара, Поставщик будет указывать в ЭСФ нового образца, в разделе Е «Договор (контракт)» в строке 31-1 «Условия поставки» указывается трехзначный буквенный код заглавными буквами, латинским шрифтом в соответствии с классификатором условий поставки, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» ([приложение № 13](#) к Решению), для международных операций в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота (Инкотермс).

Раздел Е. Договор (контракт)

	30. Поставка товаров осуществлена по доверенности	30.1. номер _____
		30.2. дата _____
	31. Пункт назначения _____	
водный;	31.1. Условия поставки	(3-х буквенный код согласно Решения Комиссии ТС от 20.09.2010 года № 378)

Код условия поставки	Наименование условия поставки	Название географического пункта
EXW	ФРАНКО - ЗАВОД	Местонахождение завода
FCA	ФРАНКО - ПЕРЕВОЗЧИК	Указанное место
FAS	СВОБОДНО ВДОЛЬ БОРТА СУДНА	Указанный порт погрузки
FOB	СВОБОДНО НА БОРТУ СУДНА	Указанный порт погрузки
CFR	СТОИМОСТЬ И ФРАХТ	Указанный порт назначения
CIF	СТОИМОСТЬ, СТРАХОВАНИЕ И ФРАХТ	Указанный порт назначения
CPT	ПЕРЕВОЗКА ОПЛАЧЕНА ДО...	Указанное место назначения
CIP	ПЕРЕВОЗКА И СТРАХОВАНИЕ ОПЛАЧЕНЫ ДО...	Указанное место назначения
DAF	ФРАНКО-ГРАНИЦА	Указанное место

В старых Правилах, при выписки ЭСФ не было предусмотрено отражение условий доставки по ИНКОТЕРМС, тогда как в Новых Правилах, такое обязательство есть.

В грузовой таможенной декларации трехзначный буквенный код всегда отражается в строке 20.

33-75/100640016642				10 Стр. перв. назв/ код от	11 Торг. страна	12 Общая таможенная стоимость		
14 Декларант № 100640016642 ООО АНИ КАЗАХСТАН, Г.АЛМАТЫ, П. АЛАТАУ, УЛ.ИБРАГИМОВА, 9 СЗЗ "ПИТ"				15 Страна отправления	15a Код страны отпр.	17 Код страны назнач.		
33-75/100640016642				16 Страна происхождения	17 Страна назначения			
18 Идентификация и страна регистрации трансп. средства при отправлении/пробытия 2:106СНА13/84ЕАА13				19 Конт.	20 Услов. поставк			
21 Идентификация и страна регистрации автотрансп. средства на границе 1:				22 Валюта и общая сумма по счету	23 Курс валюты	24 Характер сделки		
25 Вид транспорта		26 Вид транспорта		27 Место загрузки/выгрузки		28 Финансовые и банковские сведения		
31 на границе		31 внутри страны						
3				29 Орган въезда/выезда 39850709		30 Местонахождение товаров 11, 50417, 05/178 ОТ 29.09.2014		
31Грузовые места и описание товаров				32 Товар No		33 Код товара		
Маркировка и количество - Номера контейнеров - Количество и отличительные 1. ТОВАРЫ СОГЛАСНО ПРИЛАГАЕМОМУ СПИСКУ 2. 14, РХ-4, SS-7, МА-2, 7В-1				1		8418501100 0		
				34 Код страны проис.		35 Вес брутто (кг)		36 Преференция
				TR		8770,000		0000Z00
				37 ПРОЦЕДУРА		38 Вес нетто (кг)		39 Кофта
				4000 000		7347,000		
				40 Общая декларация/предшествующий документ				
				41 Доп. единицы		42 Цена товара		43 Код МОС
				17ШТ/796		25840,00		1
44 Дополнит. информация/Представл. Документы						45 Таможенная стоимость		
01191/1 RU Д-TR.MM04.В.00988 ОТ 18.09.2013 ПО 17.09.2016 01999/1 5-1-1/ОЛ-511 ОТ 29.12.2015 02015/1 123581 ОТ 19.02.2016 02024/1 ХТ78555276 ОТ 27.02.2016 С 27.02.2016 ПО 27.03.2016 СМ. ДОПОЛНЕНИЕ						9822817,60		
						46 Статистическая стоимость		
						28163,36		
47 Исполнение платежей				48 Отсрочка платежей		49 Резиденты склада		
Вид	Основы начисления	Ставка	Сумма	СП				
1010		60/25 EUR	22808	ИУ				
2010	9822817,6	15,2%	1493068	ИУ				
5060	11338693,6	12%	1360643	ИУ				
					В ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА			
					1010-22808-398-26.02.2016-ПК-100640016642			
					2010-1398440-398-27-26.02.2016-БН-100640016642			
					2010-94628-398-01.03.2016-ПК-100640016642			
					5060-1310965-398-26-26.02.2016-БН-100640016642			

Вывод: Теперь, при реализации товаров на экспорт, Продавец обязан будет указать в ЭСФ условия Инкотермс, предусмотренные договором с покупателем

В старых Правилах выписки ЭСФ, указание Договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг» было обязательным.

Согласно внесенным изменением, стало возможным выписывать ЭСФ на реализацию товаров, работ, услуг, без заключения договора с покупателем

В старых Правила ЭСФ:

35. В разделе Е «Условия поставки» ЭСФ:

1) строка 24 «Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг» содержит строки 24.1 «номер», в которой указывается номер договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг

Раздел Е. Условия поставки	
24. Договор (контракт) на поставку 24.1 номер _____ товаров, работ, услуг 24.2. дата	27. Поставка товаров номер осуществлена по 27.2. дата доверенности
25. Условия оплаты по договору	28. Пункт назначения
26. Способ отправления	_____

В новых Правила ЭСФ:

43. В разделе Е «Договор (контракт)»:

1) в строке 27.1 «Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг» делается отметкаПри отметке строки 27.2 «**Без договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг**» не подлежат заполнению строки 27.3 (номер) и 27.4 (дата);

Раздел Е. Договор (контракт)			
27.1 <input type="checkbox"/> Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг	27.3 номер	30.	Пос:
27.2 <input type="checkbox"/> Без договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг	27.4 дата		по д
28. Условия оплаты по договору		31.	Пун
29. Способ отправления	(выбор т/с: автомобильный; ж/д; авиа; водный; трубопровод и т.д.)	31.1	

Изменения по строке «Способ отправления»

В старых Правила ЭСФ:

35. В разделе Е «Условия поставки» ЭСФ:

3) в строке 26 «Способ отправления» указывается способ отправления *согласно договору (контракту)* на поставку товаров, работ, услуг;

Раздел Е. Условия поставки	
24. Договор (контракт) на поставку 24.1 номер _____ товаров, работ, услуг 24.2. дата	27. Поставка товаров номер осуществлена по 27.2. дата доверенности
25. Условия оплаты по договору	28. Пункт назначения _____ _____
26. Способ отправления	

В **НОВЫХ** **Правила** **ЭСФ:**

...в строке 29 «Способ отправления» указывается способ отправления согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг.

Способ отправления указывается **цифровым кодом** согласно **классификатору** видов транспорта и транспортировки товаров, утвержденному Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» ([приложение № 3](#) к Решению);

Раздел Е. Договор (контракт)

28. Условия оплаты по договору

29. **Способ отправления** *(выбор т/с: автомобильный; ж/д; авиа; водный; трубопровод и т.д.)*

Код	Наименование
10	Морской/речной транспорт <*>
20	Железнодорожный транспорт*
30	Автомобильный транспорт, за исключением транспортных средств, указанных под кодами 31, 32 <*>
31	Состав транспортных средств (тягач с полуприцепом или прицепом) <*>
32	Состав транспортных средств (тягач с прицепом (-ами) и полуприцепом (-ами) <*>
40	Воздушный транспорт*
50	Почтовое отправление
71	Трубопроводный транспорт
72	Линии электропередачи
80	Внутренний водный транспорт*
90	Транспортное средство, перемещающееся в качестве товара своим ходом
99	Прочие

Раздел F

**«Реквизиты документов, подтверждающих
поставку товаров, работ, услуг»**

В разделе F «Реквизиты документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг» строка 32 «Документ, подтверждающий поставку товаров, работ услуг» содержит строки 32.1 «Номер» и 32.2 «Дата», в которых указываются номер и дата документа, подтверждающего поставку товаров, работ, услуг (*в случае, если заполнена одна из строк 32.1 и 32.2, то вторая строка подлежит обязательному заполнению*).

Раздел F. Реквизиты документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг		
32. Документ, подтверждающий поставку товаров, работ, услуг	32.1.	номер
	32.2.	дата

Если ранее, в Разделе Е, указано, что поставка осуществляется без договора, то данный раздел не заполняется

Раздел G «Данные по товарам, работам, услугам»

Изменения:

Количество граф увеличено с 15 до 18

**Графа 2 «Признак происхождения товара,
работ, услуг»**

Раздел Г. Данные по товарам, работам, услугам

33. 33.1 код валюты				33.2 курс валюты						
№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (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.						

В разделе G «Данные по товарам, работам, услугам»:
В графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» указываются следующие признаки происхождения товара, работ, услуг (далее - Признак):

«1» - в случае реализации товара, включенного в Перечень, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС или третьих стран.

В случае если товар ранее приобретен по ЭСФ предыдущей версии, в строке 12 «Дополнительные данные» которого были указаны буквенные значения «ЕТТ», «ВТО» или «ТС», то данный товар относится к Признаку «1»;

«2» - в случае реализации товара, не включенного в Перечень, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;

«3» - в случае реализации товара, включенного в Перечень, произведенного на территории Республики Казахстан;

«4» - в случае реализации товара, не включенного в Перечень, произведенного на территории Республики Казахстан;

«5» - в случае реализации товара, не относящегося к Признакам «1», «2», «3», «4»;

«6» - в случае выполнения работ, оказания услуг.

**Данная строка является обязательной для
заполнения.**

Вывод: Источник происхождения товаров указывается **не буквами, а цифрами.**

Не в разделе данных о поставщике, что подразумевает возможность указания только одного признака происхождения товара, а по каждому наименованию товара.

Источники происхождения

Выбрать Создать Найти...

Все действия

Способ происхождения: Страна происхождения:

Источник происхождения	Код ТНВЭД	Наименование товара	Признак происхождения
= 55307/140917/0027564/1/9403202009/К...	9403202009	Люлька детская P-C808-B	1
= 55307/140917/0027564/1/9403202009/К...	9403202009	Люлька детская P-C818-B	1
= 55307/140917/0027560/1/9503007900/К...	9503007900	Детская машина 2108 MY	1
= 55307/140917/0027560/1/9503007900/К...	9503007900	Детская машина 606 BY	1
= 55307/140917/0027560/1/9503007900/К...	9503007900	Детская машина 606 MY	1

ЕТТ

Таможенные сборы

НДС по импорту

12%

55307/200917/0028247/1/9503007900/КИТАЙ/ЕТТ (Источник происхождения) *

Записать и закрыть

Все действия

Наименование: Способ происхождения:

Номер ГТД: Признак происхождения:

Страна происхождения: Номер строки ГТД/Заявления:

Регистрационный номер ЭСФ: Код ТНВЭД:

Наименование товара:

Комментарий:

Список выбора Признака происхождения зависит от указанного в источнике происхождения способа происхождения:

- Если способ происхождения не указан, то выбирается значение признака от 1 до 5.
- Если способ выбран ЕТТ, ВТО или ТС, то доступны для выбора значения 1, 2 и 5.
- Если способ **СТ-1 (СТ-KZ)** — 3, 4, 5.

2009/01.01.2017/КАЗАХСТАН/3 СТ-1 (Источник происхождения) (1С:Предприятие)

2009/01.01.2017/КАЗАХСТАН/3 СТ-1 (Источник происхождения)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: 2009/01.01.2017/КАЗАХСТАН/3 СТ-1 Способ происхождения: СТ-1 (СТ-KZ)

Номер сертификата: 2009 Признак происхождения: 3 - Товар, включенный в Перечень, произведенный на тер...

Страна происхождения: КАЗАХСТАН Код ТНВЭД:

Регистрационный номер ЭСФ: Дата сертификата:

Наименование товара: Чай травяной с лимоном

Комментарий:

3 - Товар, включенный в Перечень, произведенный на территории РК

4 - Товар, не включенный в Перечень, произведенный на территории РК

5 - Товар, не относящийся к другим признакам

Источники происхождения

Создать [иконки] Найти...

Наименование	Код ТНВЭД	Наименование товара	Признак происхождения
55307/170517/0012859/1/8715001000/КИТАЙ/ЕТТ	8715001000	Коляски детские LY -008	1
55307/180517/0013044/1/9503007900/КИТАЙ/ЕТТ	9503007900	Детская машина HL- 198-2	1
55307/180517/0013044/1/9503007900/КИТАЙ/ЕТТ	9503007900	Детская машина HL- 218А-2	1
55307/180517/0013044/1/9503007900/КИТАЙ/ЕТТ	9503007900	Детская машина HL- 218-2	1
600402102017N267/РОССИЯ/2 ЕТТ	8712007000	Велосипед двухколесный М2617	2
9503007900/1/9503007900/КИТАЙ/ЕТТ	9503007900	Детская машина HL- 169А-2	1
Манеж	8712003000		5

Товар **НЕ** из
Перечня

Товар из Перечня

Краткое Резюме

В графе 2 указываем следующие признаки происхождения товара:

1 – при реализации товаров, **включенных в Перечень** изъятия, которые ранее были ввезены на территорию РК из стран-членов ЕАЭС или из третьих стран;

2 – при реализации товаров, **не включенных в Перечень** изъятия, ввезенных на территорию РК из стран-членов ЕАЭС или из третьих стран;

3 – при реализации товаров, содержащихся в **Перечне** изъятия, которые были **произведены** на территории РК;

4 - при реализации товаров, **не включенных в Перечень** изъятия, **произведенных** на территории РК;

5 – при реализации **иных** товаров, не предусмотренных значениями 1-4;

6 – при выполнении **работ, оказании услуг.**

Вопрос: Мы реализуем товар одному клиенту, выписываем один ЭСФ. **Весь товар входит в Перечень изъятий.**

Но часть товара, указанного в ЭСФ, ранее мы импортировали из прочих стран, а часть- из России.

Какой признак указывать в графе 2?

Ответ: Так как весь товар, указанный в ЭСФ входит в Перечень изъятий, признак происхождения товара в данной ЭСФ(и по товару, импортированного из прочих стран и из РФ) будет один- признак «1».

Вопрос: Мы реализуем 20 наименований товара одному клиенту, выписываем один ЭСФ. Товар импортировали как по ГТД, так и по заявлению 328.00. Часть товара входит в Перечень изъятий, а часть –нет. Какой признак указывать в графе 2?

Ответ: По товару, который входит в Перечень изъятий, ранее импортированному из прочих стран и стран ЕАЭС, признак происхождения будет-1.

По товару, который не входит в Перечень изъятий, но который ранее также импортирован из прочих стран и стран ЕАЭС, признак происхождения будет-2.

Вопрос: Товар купили у казахстанского поставщика. СФ бумажный. Неизвестно, откуда его ввез поставщик, а может сам произвел. Но мы знаем, что товар входит в Перечень. Какой признак указывать в графе 2?

Ответ: В данном случае указываем признак происхождения будет-5.

Заполняем ЭСФ при реализации товара, который импортирован из Китая и РФ, а также собран поставщиком самостоятельно(ходунки). При этом некоторые позиции товара(велосипед и качели) входят в Перечень, а некоторые(люлька и лошадка)-нет.

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-KZ или СТ-1	Номер товарной позиции из заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов или Декларации на товары
1	2	3	3/1	4	5	6	14	15	16
1	1		Велосипед двухколесный FH 12	8712003000	шт	20	560 000	600402102017 N268	2
2	1		Качели 104	9508900000	шт	10	168 000	54512/0210201 7/00953	4
3	2		Люлька детская P-C868-B	9403202009	шт	5	112 000	600402102017 N360	2
4	2		Лошадка	9503004900	шт	15	134 400	54512/0210201 7/00945	1
5	5	Ходунки 327			шт	30	201 600		
Всего по счету							1 176 000		

№ 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)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов *	Акциз-Ставка	Акциз Сумма
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	9	10
1	- Не выбран				- Не выбран					
Всего по счету	- Не выбран									

Раздел 3. Условия предоставления по Участникам договора о совместной деятельности

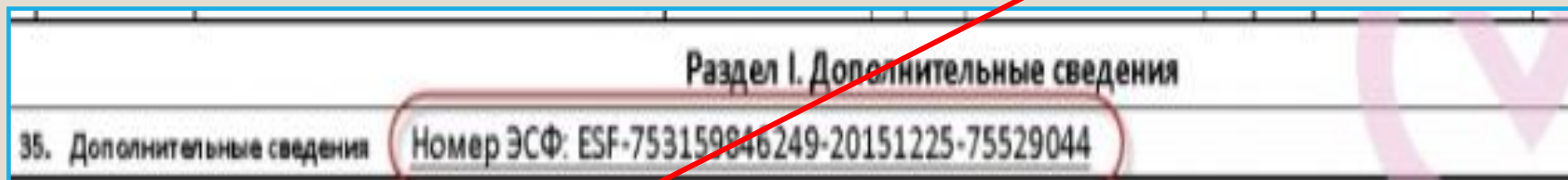
Раздел 4. Условия визиты поверенного (оператора) поставщика

- Год
- Десятилетие
- Рубль российский
- Тысяча рублей российских
- Миллион рублей российских
- Миллиард рублей российских
- Триллион рублей российских
- Квадрильон рублей российских

Вопрос: Мы реализуем товар, приобретенный у казахстанского импортера. Ранее, мы указывали регистрационный номер ЭСФ поставщика в Разделе I, по строке 35. А сейчас как указывать?

Ответ: Если в ЭСФ поставщика по строке 12, в Разделе В, было указано «ВТО», «ЕТТ» или «ТС», согласно новых Правил, вы указываете в графе 2 признак происхождения товара-1.

Регистрационный номер ЭСФ поставщика, согласно новым Правилам нигде не указывается



The image shows a screenshot of a customs declaration form. A red diagonal line is drawn across the form, indicating that the information is outdated. The form is divided into sections. The top section is labeled 'Раздел I. Дополнительные сведения'. Below this, there is a row labeled '35. Дополнительные сведения'. The value in this row is 'Номер ЭСФ: ESF-753159846249-20151225-75529044'. The entire row is circled in red.

Раздел I. Дополнительные сведения	
35. Дополнительные сведения	Номер ЭСФ: ESF-753159846249-20151225-75529044

Вопрос: Мы реализуем товар, который приобрели у казахстанского поставщика по бумажной СФ. Источник происхождения товара-неизвестен. Какой признак происхождения указывать в графе 2?

Ответ: Если товар приобретен по СФ, в которой источник происхождения не был указан, при реализации, в графе 2 указываем признак-5.

**Реализация услуг, для оказания которых были
использованы ТМЗ, входящие в Перечень**

Вопрос : Компания импортирует ТМЗ, код ТН ВЭД которых входит в Перечень, но затем, использует их:

1. В процессе строительства объекта (при реализации в ЭСФ указывает услуга - СМР);
2. В процессе установки газового оборудования (при реализации в ЭСФ указывает услуга - УГО);

Каким образом в ЭСФ, выписанном на основании Акта приемки выполненных работ (КС-2), отразить оборудование и материалы из Перечня изъятий, которые входят в состав этого выполнения и завозятся по отдельности от разных поставщиков по разным декларациям?

Ответ: Если в договоре с заказчиком указано, что исполнитель оказывает услугу СМР или УГО, то при реализации, в счете-фактуре указывается наименование услуги, а не перечень ТМЗ, использованных при оказании данных услуг.

В графе 2 указывается признак происхождения «б»

Вопрос: Заключен договор на выполнение Электромонтажных работ, предусмотрена смета по ТМЗ, которые будут использоваться Исполнителем при выполнении работ. По окончании выполнения работ использованные материалы подлежат списанию у Исполнителя. В составе материалов присутствует материал, входящий в перечень изъятий. Как быть с выпиской электронной счет фактурой по материалу, входящему в перечень изъятий?

Ответ: Одновременно с выпиской ЭСФ, в котором будет указано наименование и стоимость Электромонтажной УСЛУГИ, в бухгалтерском учете производится списание материалов, предусмотренных сметой к договору. Данные ТМЗ не реализуются, а списываются.

На основании данных таможи, у КГД могут появиться вопросы, почему нет реализации товаров, входящих в Перечень, ранее импортированных из прочих стран и стран ЕАЭС. В данном случае, предоставите пояснение, что все импортированные ТМЗ были списаны в процессе оказания услуг, выполнения работ по договору с клиентом.

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов	Размер оборота по реализации (облагаемый, не облагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-КЗ или СТ-1
								Ставка	Сумма		
1	2	3	3/1	4	7	8	11	12	13	14	15
1	6	Электромонтажные работы	Электромонтажные работы		2 000 000	2 000 000	2 000 000	12%	240 000	2 240 000	
				Всего по счету		2 000 000	2 000 000		240 000	2 240 000	

Вопрос: Заключен договор на установку пожарной сигнализации. Согласно смете, стоимость работ по договору включает сбор, монтаж и установку пожарной сигнализации. В составе материалов присутствует материал, входящий в перечень изъятий.

Как быть с выпиской электронной счет фактурой в данном случае?

Ответ: Если договором предусмотрена сборка и установка пожарной сигнализации, то в бухгалтерском учете необходимо отразить комплектацию пожарной системы, определить код ТН ВЭД, и в ЭСФ показать реализацию системы и услуги по ее установке отдельно.

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов	Размер оборота по реализации (облагаемый, не облагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-КЗ или СТ-1	Номер товарной позиции из заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов или Декларации на товары	Идентификатор товара, работы, услуг
										Ставка	Сумма				
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	11	12	13	14	15	16	17
1	5	Пожарная сигнализация		8531103000	шт	1	1 000 000	1 000 000	1 000 000	12%	120 000	1 120 000			
2	6	Монтаж и установка пожарной системы			шт	1	300 000	300 000	300 000	12%	36 000	336 000			
Всего по счету								1 300 000	1 300 000		156 000	1 456 000			

Наименование товара

Старые Правила выписки ЭСФ

Ранее....в графе 2 «Наименование товаров, работ, услуг» указывалось 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;

Вопрос: Наша компания участвует в государственных закупках и при выписке Накладной и ЭСФ при реализации наименование товаров должно соответствовать названию Лота (спецификации) в тендерной документации. Например, в спецификации тендерной документации может быть указано «Компьютерный класс»).

При этом, ГТД при импорте может быть заполнена по Спецификации к Контракту, где Поставщик товаров – экспортер, указывает свою кодировку и наименование Товаров (Например, «мониторы», «процессор», расписывает по элементам (оперативное запоминающее устройство - ОЗУ, винты, болты, провода, мышка,....), и т.п.....).

В связи с изложенным просим разъяснить, как правильно выписать ЭСФ и какое наименование товара указывать в ЭСФ (из ГТД или согласно тендерной документации, спецификации), чтобы не нарушить пункты Закона о Государственных закупках и Правила документооборота счет-фактур, выписываемых в электронном виде?

Ответ КГД

(до вступления в действие Новых Правил выписки ЭСФ):

С 1 января 2017 года вступил в действие пункт 426 «Правил осуществления государственных закупок», утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648, где в пп.4) данного пункта указано что **ЭСФ выписывается в соответствии с Правилами ЭСФ.**

Комментарий

В данном случае, налогоплательщик не имел возможности выписать ЭСФ в соответствии с Правилами, так как Заказчик четко оговорил в договоре, что приобретает готовый «компьютерный класс», а не его составляющие: оперативное запоминающее устройство - ОЗУ, винты, болты, провода, мышка и т.д.

Перед каждым налогоплательщиком, в данной ситуации вставал вопрос: выписать ЭСФ в соответствии с Правилами, то есть указать наименование всех комплектующих товара, тогда Заказчик не примет такой документ и, соответственно не произведет оплату. Если же выписать ЭСФ в соответствии с предметом договора, то есть, указать наименование готового товара, который получился в процессе комплектации, это приведет к нарушению Правил выписки ЭСФ.

Вопрос: Наименование товара по номенклатуре поставщика-импортера, отличается от наименования товара по номенклатуре окончательного грузополучателя (например, для предприятий Самрук-Казына, наименование товара, утвержден о единым справочником товаров, работ и услуг и не подлежит корректировке), при этом ГОСт и тех. характеристики одни и те же. В соответствии с пп.4) п.37 Правил документооборота ЭСФ "В случае реализации товара, ввезенного ранее в РК наименование должно совпадать с наименованием, указанным в Декларации на товар или заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов".

Каким образом в данном случае должен поступать налогоплательщик при выписке ЭСФ?

Ответ КГД: В новом бланке ЭСФ предусмотрена возможность в графе «Наименование товаров, работ, услуг» указывать наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг, соответствующее наименованию товаров, работ, услуг, используемому налогоплательщиком в своих учетных системах.

**Новые Правила выписки ЭСФ
Графа 3 и 3/1**

Наименование
товаров, работ, услуг

Наименование
товаров в
соответствии с
Декларацией на
товары или
заявления о
ввозе товаров и
уплате
косвенных
налогов

3

3/1

В графе 3/1 «Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» указывается наименование товара, отраженное в графе 31 основного (добавочного) листа декларации на товары при импорте с территории третьих стран, или в графе 2 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте с территории государства-члена ЕАЭС.

Данная строка подлежит обязательному заполнению по товарам, относящимся к признакам «1», «2» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».

В графе 3 «Наименование товаров, работ, услуг» указывается наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг, соответствующее наименованию товаров, работ, услуг, используемому налогоплательщиком в своих учетных системах.

В графе 3 «Наименование товаров, работ, услуг» указывается наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг, соответствующее наименованию товаров, работ, услуг, используемому налогоплательщиком в своих учетных системах.

Данная строка подлежит обязательному заполнению по товарам, работам, услугам, относящимся к признакам «3», «4», «5», «6» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».

Вывод: В данной графе указываем наименование товаров, которые не были импортированы из прочих стран или из стран ЕАЭС.

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-KZ или СТ-1	Номер товарной позиции из заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов или Декларации на товары
1	2	3	3/1	4	5	6	14	15	16
1	1		Велосипед двухколесный FH 12	8712003000	шт	20	560 000	600402102017 N268	2
2	1		Качели 104	9508900000	шт	10	168 000	54512/0210201 7/00953	4
3	2		Люлька детская P-C868-B	9403202009	шт	5	112 000	600402102017 N360	2
4	2		Лошадка	9503004900	шт	15	134 400	54512/0210201 7/00945	1
5	5	Ходунки 327			шт	30	201 600		
Всего по счету							1 176 000		

Код ТН ВЭД товара

Старые правила Правила выписки ЭСФ

Вопрос : Прав ли поставщик, реализующий товар, включенный в Перечень, который ранее был им импортирован из ТС, утверждая, что он не обязан указывать код ТН ВЭД товара?

Выдержка из Старых Правил:

...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.

Вывод: Правилами № 77 от 09 февраля 2015 года, действительно, не предусмотрено обязательное заполнение кода ТН ВЭД при реализации товара, импортированного из ТС.

Графа 4 «Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)»
Новые Правила выписки ЭСФ

Раздел G. Данные по товарам, работам, услугам

33.	33.1 код валюты			
№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)
1	2	3	3/1	4

В графе 4 «Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)» указывается код ТН ВЭД ЕАЭС.

В случае реализации товара, относящегося к признакам «1», «2», в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг», указывается код ТН ВЭД ЕАЭС, отраженный в *графе 33* декларации на товары при импорте с территории третьих стран, или *в графе 3* заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте с территории государства-члена ЕАЭС.

Данная строка подлежит обязательному заполнению по товарам, относящимся к признакам «1», «2», «3» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг», а также «4» - при экспорте товаров в государства-члены ЕАЭС.

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-KZ или СТ-1	Номер товарной позиции из заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов или Декларации на товары
1	2	3	3/1	4	5	6	14	15	16
1	1		Велосипед двухколесный FH 12	8712003000	шт	20	560 000	600402102017 N268	2
2	1		Качели 104	9508900000	шт	10	168 000	54512/0210201 7/00953	4
3	2		Люлька детская P-C868-B	9403202009	шт	5	112 000	600402102017 N360	2
4	2		Лошадка	9503004900	шт	15	134 400	54512/0210201 7/00945	1
5	5	Ходунки 327			шт	30	201 600		
				Всего по счету			1 176 000		

Вопрос: Товар приобретался у казахстанского поставщика-резидента РК, но он входит в Перечень. В строке 12 раздела В в ЭСФ поставщика указано ВТО. Обязаны ли мы указывать коды ТН ВЭД, если мы товар не импортировали?

Ответ: Да, обязаны. В графе 2 вы укажете признак происхождения товара «1» (на основании данных по ЭСФ поставщика) а, согласно новых Правил, в случае реализации товара, относящегося к признакам «1», в графе «4» указание кода ТН ВЭД является обязательным.

Вопрос: Мы производим металлические изделия. Часть из них входит в Перечень изъятий, а часть-не входит. Реализуем продукцию только по территории РК. Выписываем на всю реализацию ЭСФ. Обязаны ли мы по каждому товару указывать код ТН ВЭД?

Ответ: Нет. При реализации готовой продукции по территории РК, Код ТН ВЭД вы обязаны указывать только при реализации готовой продукции, которая входит в Перечень изъятий и по которой указывается признак происхождения «3». Если в ЭСФ по номенклатуре готовой продукции указан признак- «4» (не входит в Перечень), то указание кода ТН ВЭД является необязательным.

Вопрос: В каких случаях, при выписке ЭСФ, не обязательно указание кода ТН ВЭД товара?

Ответ: Согласно новых Правил, не обязательно указание кода ТН ВЭД товара при реализации по территории РК произведенного товара, не включенного в Перечень изъятий и при реализации товара, признак происхождения которого «5».

Вопрос: Мы собираем мебель из разных комплектующих, которые импортируем из Китая и РФ. Данная мебель не входит в Перечень изъятий. Правильно ли мы понимаем, что при реализации готовых кухонных наборов, гостиных и т.д. по территории РК, в ЭСФ мы ставим в графе 2 признак «5» и не обязаны указывать в графе «4» код ТН ВЭД товара?

Ответ: Да, правильно. Согласно новых Правил, не обязательно указание кода ТН ВЭД товара при реализации по территории РК товара, признак происхождения которого «5».

Вопрос: Если российский поставщик не указал в СФ код ТН ВЭД, мы должны самостоятельно его искать?

Ответ: На основании норм налогового кодекса РФ, российский поставщик обязан указывать в СФ код ТН ВЭД.

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)

Статья 169. Счет-фактура

5. В счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны:

15) код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Сведения, предусмотренные настоящим подпунктом, указываются в отношении товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза.

Таким образом, если российский поставщик предоставляет вам счет-фактуру без указания кода ТН ВЭД, вы можете ознакомить его с нормами российского налогового законодательства и попросить его выписать СФ с соблюдением данных норм.

**Графа 15 «№ Декларации на товары,
заявления о ввозе товаров и уплате
косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ»**

В графе 15 «№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ» указывается:

20-значный регистрационный номер декларации на товары в случае реализации товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан с третьих стран, и относящегося к Признаку «1» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».

...18-значный регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в случае реализации товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС, и относящегося к Признаку «1» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».

В графе 15 «№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ» указывается:

...13-значный регистрационный номер сертификата происхождения товара (СТ-1) в случае экспорта с территории Республики Казахстан товара, относящегося к Признаку «3» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».

..11-значный регистрационный номер сертификата происхождения товара (СТ-KZ) в случае экспорта с территории Республики Казахстан товара, произведенного на территории свободной экономической зоны или свободных складов, относящегося к Признаку «3» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».

...Данная строка является обязательной по товарам, относящимся к Признакам «1» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг», а также «3» - при экспорте товаров в государства-члены ЕАЭС.

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-KZ или СТ-1	Номер товарной позиции из заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов или Декларации на товары
1	2	3	3/1	4	5	6	14	15	16
1	1		Велосипед двухколесный FH 12	8712003000	шт	20	560 000	600402102017 N268	2
2	1		Качели 104	9508900000	шт	10	168 000	54512/0210201 7/00953	4
3	2		Люлька детская P-C868-B	9403202009	шт	5	112 000	600402102017 N360	2
4	2		Лошадка	9503004900	шт	15	134 400	54512/0210201 7/00945	1
5	5	Ходунки 327			шт	30	201 600		
Всего по счету							1 176 000		

**Графа 15 при реализации
однородных импортированных
товаров**

Вопрос : *ТОО реализует товар, выписывает ЭСФ, но товар (идентичный) был импортирован как из прочих стран, с оформлением нескольких ГТД, так и стран, участниц ТС. Обязательно ли указывать все номера ГТД и заявлений по форме 328.00 в графе 15?*

Ответ: Да, обязательно. На основании Новых Правил, в ЭСФ, в графе 15 раздела «Данные по товарам и услугам» для импортированных товаров необходимо указать номер заявления о ввозе товаров или номер ГТД, в соответствии с которыми товар был импортирован поставщиком.

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

Вопрос : *ТОО реализует товар, выписывает ЭСФ, но товар (идентичный) был импортирован как из прочих стран, с оформлением нескольких ГТД, так и стран, участниц ТС. Обязательно ли указывать все номера ГТД и заявлений по форме 328.00 в графе 15?*

Ответ: Да, обязательно. На основании Новых Правил, в ЭСФ, в графе 15 раздела «Данные по товарам и услугам» для импортированных товаров необходимо указать номер заявления о ввозе товаров или номер ГТД, в соответствии с которыми товар был импортирован поставщиком.

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

Вопрос : *Наша компания занимается поставкой мебели из России и Белоруссии. Зачастую на складе присутствует однородная мебель (одинаковый артикул, модель), везенная в Республику Казахстан различными партиями (оформлялись несколько заявлений о ввозе). В ЭСФ, в разделе «Данные по товарам, работам, услугам», указывать какой номер Заявления о ввозе товаров, если покупателю передаются стулья, поступившие в разные периоды и по разным Заявлениям о ввозе товаров?*

Ответ: В форме ЭСФ, в строке 15 «№ ГТД или заявления о ввозе» раздела «Данные по товарам и услугам» для импортированных товаров необходимо указать номер Заявления о ввозе товаров, в соответствии с которыми товар был импортирован поставщиком. В случае если отгружаемая мебель была ввезена разными партиями на основании различных Заявлений о ввозе товаров, **каждую партию следует выделять отдельными строками вне зависимости от степени идентичности и однородности реализуемых товаров.**

Заполнение графы 15 при реализации скомплектованного товара

Вопрос: Из комплектующих, приобретаемых у казахстанских импортеров, ТОО собирает Агрегат (холодильное оборудование) и реализует на территории РК. Подскажите, при выписке ЭСФ в графе 15 что мы должны указывать, если не ТОО импортирует данные комплектующие?


Ответ : В случае реализации скомплектованного товара, в графе 2 можно указать признак «5», и тогда графа 15 раздела «G» не обязательна к заполнению.

Вопрос : Нужно ли при реализации на территории РК товара, скомплектованного из разных составляющих, код ТН ВЭД которого входит в Перечень изъятий, получать сертификат происхождения товара?

Ответ: Если скомплектованный товар соответствует критериям достаточной переработки, вы можете получить сертификат формы СТ-KZ, подтверждающий, что данный товар произведен в РК. Согласно новых Правил, признак происхождения такого товара будет «3», то есть, произведенный в РК. Но в графе 15 вы обязаны будете указывать номер данного сертификата, **только в случае экспорта.**

Вопрос : Мы приобрели товар по ЭСФ, в которой поставщик указал в строке 12 СТ-1, но не указал в графе 14 номер сертификата. Если мы указываем в графе 2 признак «3», то ИС ЭСФ требует указание в графе 15 номера сертификата и не дает отправить без него ЭСФ. Что делать?

Ответ: Укажите в графе 15 KZ 00000000000(11 нулей), ЭСФ будет отправлена.

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг *	Наименование товаров, работ, услуг *	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов *	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов *	№ Декларации на товары, заявления в рамках ТС, СТ-1 или СТ-KZ
1	2	3	5	6	7	8	14	15
1	3 ▼	клеенка	Метр ▼	20	400	8000	8000	
Всего по счету						8000	8000	

№ Декларации на товары, заявления в рамках ТС, СТ-1 или СТ-KZ

15

KZ00000

Вопрос: Если компания комплектует из материалов, которые не включены в Перечень, а готовый товар под кодировкой новой комплектации вошел в Перечень, как отразить сведения в ЭСФ, если материалы ввезены и по ГДТ, и по ф.328.00. Наименование готового изделия будет отличаться от ранее везенных материалов по ГДТ и ф.328.00.

Ответ: В случае, если вы получили на товар, полученный после комплектации, сертификат происхождения товара СТ-1 или СТ-KZ, то в графе 2 Раздела G указываем признак происхождения «4», в графе 3 – наименование товара, в графе 15- номер сертификата

Вопрос: По тендерным договорам покупают товар который состоит из нескольких комплектующих товаров, которые в наличии на складе. Для того чтобы товар соответствовал товару по договору, его нужно скомплектовать из нескольких товаров и продать как один. Код ТНВЭД не меняется, но меняется наименование номенклатуры и его количество. И на укомплектованный товар невозможно указать источник происхождения, так как этот товар не был завезен, а укомплектован из нескольких товаров, завезенных из ТС. Что указывать в графе 2 и графе 15 в этом случае?

Ответ: В случае реализации скомплектованного товара , в графе 2 можно указать признак «5», и тогда графа 15 раздела «G» не обязательна к заполнению.

Вопрос: Наименование товара в ЭСФ должно совпадать с наименованием товаров, указанным в декларации на товары или заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Ввозим товар, который состоит из нескольких наименований (производитель указывает несколько позиций, так как этот товар комплектуется/собирается из полочек, дверей столешницы и т.д.), в РК производим комплектацию и реализуем уже по одному наименованию. Это например - кухонный гарнитур (фасад, фурнитура, количество шкафов и т. д.). При реализации покупателю формируется цена за единицу товара. Совпадать уже не будет. Каким образом выписывать ЭСФ в данном случае, как в таких случаях указывать наименование, код ТН ВЭД, данные в графах 2 и 15 в разделе G?

Ответ: В случае реализации скомплектованного товара , в графе 2 можно указать признак «5», в графе 3 – наименование скомплектованного товара, тогда графа 4 и 15 раздела «G» не обязательны к заполнению.

Вопрос: Как правильно оформить в электронном счете-фактуре (далее –ЭСФ) на товар, собранный (скомплектованный) силами Товарищества под одно наименование с целью дооснастки и продажи клиенту как одно целое, которое в этом виде и будет использоваться.

Составляющие этого товара, завезены в разное время, по разным ГТД из страны ЕАЭС (России) и третьих стран?

Например: по договору необходимо продать Пневмоцилиндр с блоком управления – код ТНВЭД 8412310009, который состоит из:

Фитинг код ТН ВЭД 7412200000 (заяв. ф. 328 № 600705062015N00342)

Цилиндр код ТН ВЭД 8412310009 (ГТД 55301/270116/1003533, раздел 2)

Пневмораспределитель код ТНВЭД 8481209009 (ГТД 55301/221215/0072478, раздел 4)

Катушка код ТН ВЭД 8505909000 (заяв. ф. 328 № 600707082015N00313)

Эл.разъем код ТН ВЭД 8536508000 (заяв. ф. 328 № 600716042015N00491)

Продать данный товар по частям невозможно, т.к. клиент использует этот товар как одно целое и покупает его как одно целое. Получить сертификат СТ-1 на данную комплектацию нельзя, т. к. товар комплектуется (собирается, скручивается и т. д.) под клиента индивидуально, не носит серийный характер.

Ответ: В случае реализации скомплектованного товара , в графе 2 можно указать признак «5», в графе 3 – наименование скомплектованного товара, тогда графа 4 и 15 раздела «G» не обязательны к заполнению.

Вопрос : *Компания импортирует товар (как комплектующие изделия), код ТН ВЭД которых входит в Перечень, но затем собирает из них агрегатные установки и реализует на экспорт, выписывая ЭСФ. Какой код ТН ВЭД указывать в графе 4 и нужно ли указывать номер ГТД в графе 15?*

Ответ: Если в процессе комплектации получается новый товар, который в дальнейшем реализуется, то код ТН ВЭД, вы должны определить **по каждому товару самостоятельно, на основании Классификатора товарной номенклатуры ВЭД ТС.**

В графе 2 можно указать признак «5», в графе 3 – наименование скомплектованного товара, тогда графа 4 и 15 раздела «G» не обязательны к заполнению даже при реализации товара на экспорт.

Вопрос : ТОО импортировало товар из РФ 15 сентября 2017 года, срок предоставления 328.00 до 20 октября 2017 года, то есть на момент реализации 19 сентября 2017 года, у нас нет номера заявления. Можно ли выписать ЭСФ, без указания в графе 15 18-значного регистрационного номера заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов?

Ответ:

Согласно **Правилам** документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, при оформлении ЭСФ необходимо указывать номер формы 328.00 или таможенной декларации по импортному товару. Если номер формы 328.00 еще неизвестен на момент реализации товара, то можно выписать ЭСФ без указания номера, но после получения номера по заявлению 328.00, аннулировать ранее выписанный ЭСФ, выписав взамен исправленный ЭСФ с указанным номером заявления формы 328.00 и кодами ТН ВЭД.

**Новая графа 16 раздела G «Номер
товарной позиции из Декларации на
товары или заявления о ввозе товаров и
уплате косвенных налогов»»»**

№ п/п	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-KZ или СТ-1	номер товарной позиции из заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов или Декларации на товары
1	2	3	3/1	4	5	6	14	15	16
1	1		Велосипед двухколесный FH 12	8712003000	шт	20	560 000	600402102017 N268	2
2	1		Качели 104	9508900000	шт	10	168 000	54512/0210201 7/00953	4
3	2		Люлька детская P-C868-B	9403202009	шт	5	112 000	600402102017 N360	2
4	2		Лошадка	9503004900	шт	15	134 400	54512/0210201 7/00945	1
5	5	Ходунки 327			шт	30	201 600		
Всего по счету							1 176 000		

Старые Правила

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

Новые Правила

62. В графе 16 «Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» указывается порядковый номер товара, отраженный в графе 32 декларации на товары, или порядковый номер товара, отраженный в графе 1 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Данная строка является **обязательной по товарам, относящимся к Признаку «1»** в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».

Вопрос : *С 01.10.2017 года в графе 16 ЭСФ требуется обязательно указывать номер товарной позиции из заявления о ввозе товаров. Мы реализовали товар, входящий в Перечень, еще в феврале 2017 года, когда эта строка при импорте товара из ТС, не заполнялась. Сейчас покупатель требует сообщить им номер строки из 328.00 формы для заполнения ими 16 графы. Обязаны ли мы сообщать им этот номер и где брать? Покупатель говорит о том, что без заполнения этой графы, ЭСФ не уходит.*

Ответ: В данном случае, можете ответить Вашим покупателям, что на момент выписки Вами ЭСФ, Правилами №77 не было предусмотрено при реализации товара, ранее импортированного из ТС, указание порядкового номера товара.

Новые Правила вступили в действие только с 01.10.2017 года и не распространяются на выписку ЭСФ до этой даты.

При указании в графе 16 «0», форматно-логистический контроль перестает показывать ошибку и ЭСФ нового формата отправляется без проблем.

№ 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)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	№ Декларации на товары, заявления в рамках ТС, СТ-1 или СТ-KZ	Номер товарной позиции из заявления в рамках ТС или Декларации на товары
1	2	3	3/1	4	5	6	15	16
1	1 ▼		Фитинг	7412200000	Двадцать ▼	4	6004021	
Всего по счету								

Номер товарной позиции из заявления в рамках ТС или Декларации на товары

16

0

**Новая графа 17 раздела G
«Идентификатор товара, работы, услуг»**

В графе 17 раздела G «Идентификатор товара, работы, услуг» отражается идентификатор товара, работы, услуги из Справочника товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ, разработанный на основе классификаторов товаров, работ и услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Данная строка подлежит обязательному заполнению.

Раздел G. Данные по товарам, работам, услугам

№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-КЗ или СТ-1	Номер товарной позиции из заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов или Декларации на товары	Идентификатор товара, работы, услуг	Дополнительные данные
15	16	17	18

Вопрос: Обязательно ли заполнение графы 17?

Ответ: Согласно новых Правил, да, обязательно. Но, на сегодняшний момент, единого справочника товаров, работ, услуг нет.

Разъяснения по данному вопросу Службы поддержки ИС ЭСФ
<http://kgd.gov.kz/ru/section/elektronnye-scheta-faktury>

...Данное поле обязательное для заполнения, однако *предназначено для идентификации товаров работ и услуг в рамках модуля Виртуальный склад ИС ЭСФ.*

Соответственно при внедрении модуля ВС данное поле будет автоматически заполняться по каждой позиции ТРУ из Справочника товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ, разработанный на основе классификаторов товаров, работ и услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

На данной стадии внедрения нового бланка в ИС ЭСФ Вы должны указать в данном поле по умолчанию цифру 1 по отношению к каждой позиции товаров, работ и услуг.

Примечание: Рекомендации и разъяснения, предоставленные службой поддержки не являются нормативно-правовым актом, тогда как в утвержденных Новых Правилах выписки ЭСФ говорится следующее:

_63. В графе 17 «Идентификатор товара, работы, услуг» отражается идентификатор товара, работы, услуги из Справочника товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ, разработанный на основе классификаторов товаров, работ и услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Данная строка подлежит обязательному заполнению.

То есть, нет никаких указаний на то, что данная строка заполняется только после внедрения программы «Виртуальный склад»

На текущий момент, графа 17 не заполняется, так как справочник ТРУ не утвержден и в ЭСФ при любой реализации автоматически выходит цифра 1

Номер товарной позиции из заявления в рамках ТС или Декларации на товары	Идентификатор товара, работ, услуг	Дополнительные данные
16	17	18
<input type="text"/>	<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>

**ВОПРОСЫ,
СВЯЗАННЫЕ С ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ
ПО ВЫПИСКЕ ЭСФ**

Вопрос : *Обязан ли ИП-не плательщик НДС, при реализации товара, включенного в Перечень, выписывать ЭСФ?*

Ответ: Давайте рассмотрим изменения в статье 263 НК, с 01.01.2017 года.

До 31.12.2015 года, пункт 1 был изложен в следующей редакции:

*...При осуществлении оборотов по реализации товаров, работ, услуг **налогоплательщик** обязан выписать получателю указанных товаров, работ, услуг счет-фактуру.*

С 01 января 2017 года, пункт 1 звучит следующим образом:

*...Счет-фактура является обязательным документом **для всех плательщиков налога на добавленную стоимость**, если иное не установлено настоящей статьей.*

Данные изменения внесены 30.11.2016 года, и ретроспективно вступают в действие с 01.01.2016 года

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301 Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме

В графе 12 «Ставка НДС» указывается ставка НДС. В случае выписки ЭСФ по необлагаемым оборотам, а также выписки ЭСФ налогоплательщиком, не являющимся плательщиком НДС, указывается отметка «Без НДС» без возможности корректировки (строка подлежит обязательному заполнению).

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года № 640

7. **Налогоплательщик** выписывает электронный счет-фактуру в порядке, установленном **Правилами** документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, утвержденными приказом **Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года № 77** (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 10423), при: реализации товаров, включенных в Перечень, которые ранее ввезены с территории третьих стран;

реализации ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС товаров, код ТН ВЭД ЕАЭС и наименование включены в Перечень;

при реализации произведенных на территории Республики Казахстан товаров, код ТН ВЭД ЕАЭС, и наименование которых включено в Перечень;

товаров, включенных в Перечень, которые ранее ввезены с территории третьих стран;

товаров, ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС;

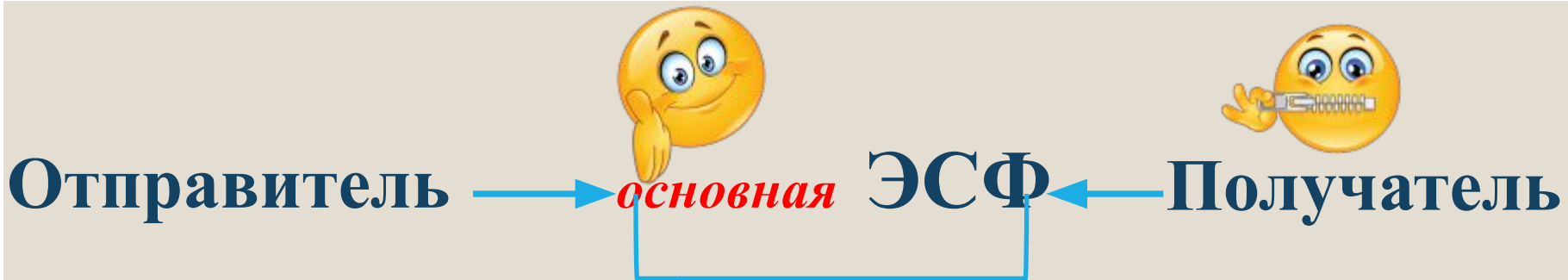
Вывод: С 01.10.2017 года были введены новые Правила выписки ЭСФ, но в Инструкцию никаких изменений внесено не было и они до сих пор, основываются на старых Правилах.

На основании норм налогового кодекса, налогоплательщик, который не является плательщиком НДС, не имеет обязательств по выписки счетов-фактур. Но, согласно Инструкции № 640, любой налогоплательщик (независимо от того, является он плательщиком НДС или нет), при реализации товара, включённого в Перечень изъятий, обязан выписывать счета-фактуры в электронном виде.

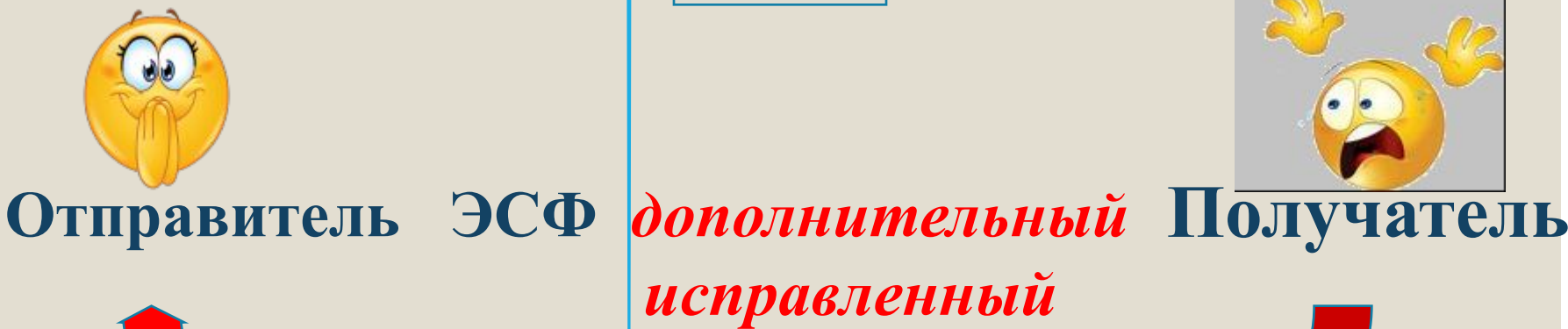
При этом, административному наказанию, согласно статье 280-1 КоАП РК, за невыписку счетов-фактур в электронном виде, подлежат только налогоплательщики, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС.

Таким образом, ИП-не плательщик НДС, при реализации товаров, включенных в Перечень, на основании Инструкции № 640 обязан выписывать ЭСФ, но в случае, если он этого не сделал, к нему не могут быть применены меры административного наказания в виде штрафов.

Право на отклонение ЭСФ



одна



10 дней на отклонение

10 дней на отклонение

This text block is centered at the bottom of the diagram. It features a yellow emoji with a question mark above it, indicating a period for a response or deviation.

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301 Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме

75. Получатель товаров, работ, услуг в случае выписки в его адрес дополнительного, исправленного ЭСФ или отзыва ЭСФ вправе в течение **10 календарных дней** со дня выписки или отзыва такого ЭСФ указать несогласие с выпиской такого ЭСФ или отзыва ЭСФ путем отражения средствами ИС ЭСФ информации об отклонении такого ЭСФ.

Вопрос : Можно ли отклонять ЭСФ от поставщика, ошибочно им отправленную, если данный товар или услугу мы не получали?

Ответ КГД(до вступления новых правил ЭСФ) : В настоящее время имеется возможность отклонения ЭСФ только по исправленным или дополнительным ЭСФ.

В разрабатываемом проекте Правил ЭСФ **рассматривается** возможность дать покупателю отклонять основную ЭСФ в случаи несогласии. Вопрос находится на обсуждении.

Новые Правила

...12. В процессе документооборота в ИС ЭСФ выполняются следующие операции:

11) **отклонение ЭСФ** – отклонение получателем товаров, работ, услуг действия поставщика по выписке *исправленного* или *дополнительного* ЭСФ, либо *по отзыву* ранее выписанного ЭСФ;

Вывод: В новых Правил выписки ЭСФ также как и раньше не предусмотрена возможность отклонения ошибочных основных ЭСФ

*Срок выписки ЭСФ

Согласно норм налогового кодекса РК, есть три срока выписки ЭСФ при реализации товара, включенного в Перечень:

1. При реализации товаров по территории РК - в течение **15** календарных дней после даты совершения оборота (п.7. ст. 263 НК).
2. При реализации товаров из Перечня на экспорт в ТС - **5** календарных дней (п.2 ст. 276-17 НК). (***В Проекте нового НК планируется 20 кал.дней, с 01.01.2018 года***)
3. При реализации товаров из Перечня на экспорт в Прочие страны - **20** календарных дней (п.7. ст. 263 НК)

Вопрос: Не совсем понимаю ст.263 пункт 7 если иное не предусмотрено настоящей статьей счет фактура выписывается в электронной форме - не ранее даты совершения оборота и не позднее 15 кал.дней после даты совершения оборота по реализации. Что значит после даты совершения оборота, если реализация произошла 12 сентября, то я могу выписать счет фактуру в течении 15 дней начиная с 13 сентября?

Ответ: Да, вы правильно понимаете, 15 дней начинаются после даты совершения оборота, то есть с 13 сентября.

Вопрос: Продавец выставляет нам на бумажном носителе СФ от 16.02.2017 года, но затем, присылает ЭСФ 26.02., дата оборота по реализации указана 05.02.2017 года. Разрыв более 15-ти дней, объясняет это тем, что 16 февраля 2017 года был сбой в работе ИС ЭСФ, поэтому он может позже выписать. Прав ли он?

Ответ: Да, продавец прав. На основании п.2-1,ст.263 НК, выписка счета-фактуры на бумажном носителе производится налогоплательщиками, предусмотренными пунктом 2 настоящей статьи, в случае:

1) отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования. Информация об административно-территориальных единицах Республики Казахстан, на территории которых отсутствуют сети телекоммуникаций общего пользования, подлежит размещению на интернет-ресурсе уполномоченного органа;

2) возникновения в информационной системе электронных счетов-фактур технических ошибок, подтвержденных уполномоченным органом.

После устранения технических ошибок счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит выписке в электронной форме в течение пятнадцати календарных дней с даты устранения технических ошибок.



КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ

МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ИНТЕРНЕТ-РЕСУРС



Единый контакт-центр

1414 8-800-080-7777

звонок бесплатный

[О НАС](#)

[ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ](#)

[ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РК](#)

[ГОСУДАРСТВЕННЫЕ УСЛУГИ](#)

[РЕЙТИНГ «DOING BUSINESS»](#)

[Главная](#) » [О нас](#) » [Пресс-центр](#) » [Новости](#)

Уважаемые налогоплательщики! КГД МФ РК доводит до Вашего сведения, что в период с 21:00 ч. 05.10.2017 года по 03:00 ч. 06.10.2017 года ИС «Электронные счета-фактуры» будет недоступна в связи с проведением работ по переключению на новую версию ЭСФ.

Дата публикации: 05.10.2017 19:07

Дата изменения: 05.10.2017 19:09

Вопрос : *Компания занимается поставкой товара за рубеж. Получатель товаров требует выписать счет-фактуру в иностранной валюте. Предусмотрена ли возможность выписывать электронный счет-фактуру в иностранной валюте?*

Ответ: Да, при выписке электронного счета-фактуры предоставлена возможность выписывать его в иностранной валюте.

При заполнении формы в разделе «Реквизиты получателя» необходимо отметить строку «нерезидент», затем в разделе G «Данные по товарам, работам, услугам» указать код и курс валюты, в соответствии с Классификатором валют, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

Но налоговым кодексом РК, п.12, статьи 263, определены только 4 случая, когда выписка счета-фактуры возможна в иностранной валюте:

1) по сделкам (операциям), заключенным (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

2) *по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 242, 276-11 и 276-13 настоящего Кодекса;*

3) *по оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 244 настоящего Кодекса;*

4) по оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 1-2 статьи 245 настоящего Кодекса.

Вопрос : *Что является оригиналом ЭСФ?*

Ответ: При выписке ЭСФ, оригиналом (подлинником) счета-фактуры является электронный документ, содержащийся в информационной системе электронных счетов-фактур. При этом электронный счет-фактура может иметь копии на бумажном носителе или в электронном виде (если счет-фактура зарегистрирован в ИС ЭСФ, любое другое его представление является только копией).

В таком случае основанием для отнесения в зачет НДС будет оригинал, то есть счет-фактура, выписанный посредством информационной системы электронных счетов-фактур.

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301 Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме

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

В печатной форме ЭСФ *допускается отличия от электронной* (экранный) версии ЭСФ.

В печатной форме ЭСФ отражаются заполненные поставщиком реквизиты.

Вопрос : При реализации товаров мы выписываем ЭСФ. Некоторые наши клиенты не являются зарегистрированными участниками в ИС ЭСФ. Они просят выдать им СФ на бумажном носителе. Имеем ли право, и будет ли выданная на бумажном носителе СФ для них основанием для отнесения НДС в зачет? Нужно ли ставить печать на ЭСФ в распечатанном виде?

Ответ: Да, вы имеете право выдать клиентам копию ЭСФ. При этом, вариант ЭСФ, распечатанный из базы ИС ЭСФ, и форма ЭСФ, распечатанная из базы 1 С Предприятие, будут отличаться тем, что ЭСФ в распечатанном виде не отображает электронную подпись документа. Копия ЭСФ будет являться основанием для отнесения в зачет у покупателя, так как оригинал ЭСФ всегда будет доступен в ИС ЭСФ.

ЭСФ заверяется ЭЦ подписью и не требует заверения печатью.

П.8.ст. 263 НК...Счет-фактура, выписанный в электронной форме, заверяется электронной цифровой подписью.

Вопрос : *В форме электронного счета-фактуры указываются несколько дат: дата выписки, дата совершения оборота, дата регистрации электронного счета-фактуры. Чем они отличаются?*

Ответ: *Дата выписки* определяется в соответствии с правилами документооборота счетов-фактур в электронной форме. При этом такая дата выписки всегда равна текущей дате.

Дата совершения оборота – указывается дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, которая определяется в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса.

Дата регистрации электронного счета-фактуры – строка не предназначена для заполнения отправителем электронного счета-фактуры и заполняется системой автоматически при регистрации электронного счета-фактуры в информационной системе электронных счетов-фактур.

С 1 января 2017 года, на основании изменений, внесенных в п.3 статьи 256 НК, **продавец** обязан начислять НДС при реализации товаров, работ, услуг в налоговом периоде, на который приходится **дата совершения оборота**, а покупатель- в налоговом периоде, на который приходится **дата выписки ЭСФ**

Пример.

А)АО Казахтелеком (поставщик) предоставил электронный счет-фактуру за услуги связи за сентябрь 2017 года 5 октября 2017 года, дата совершения оборота указана 30 сентября 2017 г.

Б)Поставщик продал товар 30 сентября 2017 г. Электронный счет-фактуру за товар выписал 05 октября 2017 года

В каком периоде должен поставщик отразить у себя НДС начисленный и покупатель зачетный НДС в каждом из примере?

ЭСФ

Дата оборота 30.09.2017

Дата выписки 05.10.2017

А и Б

Продавец/поставщик

начисляют

НДС

3 кв.2017

п/п. 2 п. 1 ст. 237 НК

А и Б

Покупатель

Берет в зачет

НДС

4 кв.2017

п. 3 и 4 1 ст. 256 НК

Выводы: Продавец отражает обороты по реализации и начисленный НДС в форме 300.00 за 3 квартал, а покупатель обороты по приобретению и зачетный НДС-во 4-ом квартале 2017 года

Предусмотрена ли ответственность поставщика перед покупателем за нарушение выписки ЭСФ?

Вопрос : Получили в ИС ЭСФ счет фактуру, по которой дата совершения оборота была 30 августа 2017 г. Дата выписки ЭСФ 24.09.2017г. Согласно ст.263 п.7 НК РК: счет-фактура выписывается не позднее 15 календарных дней после даты совершения оборота по реализации.

Что нам делать с данной ЭСФ (бумажный носитель имеется)?

Ответ: Вы получили ЭСФ, выписанную поставщиком с несоблюдением требований, установленных 263 НК, а значит, на основании пп. 3,п.1, статьи 257 НК, вы **не имеете право** относить в зачет сумму НДС по данной ЭСФ.

Вопрос 1: Налогоплательщик не имеет права взять в зачет НДС

- если счет-фактура не выписана в электронном виде;
- если ЭСФ выписана с ошибками
- если ЭСФ выписана позже 15 календарных дней после даты совершения оборота.

Если поставщик отказывается устранить ошибки, **почему за его ошибки "наказывается" покупатель** путем исключения НДС из зачета. Это ответственность поставщика- правильность выписки ЭСФ.

Вопрос 2: Если поставщик заполнил в ЭСФ обязательные реквизиты, указанные в п.5 статьи 263 НК РК, но не заполнил или неправильно заполнил дополнительные реквизиты, введенные правилами документооборота ЭСФ (номер декларации или заявления, номер ЭСФ поставщика, буквенный код страны и т.д.), считается ли такая ЭСФ основанием для отнесения НДС в зачет для покупателя?

Ответ: В Новых Правилах выписки ЭСФ никаких изменений по данному вопросу нет.

При нарушении поставщиком правил заполнения ЭСФ, получатель потеряет право на зачетный НДС.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ
И
ИСПРАВЛЕННЫЙ ЭСФ**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301 Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме

При выписке **исправленного ЭСФ** в текстовых строках и суммовых графах ЭСФ, в которые вносятся изменения, **указываются правильные** сведения и суммы, в строках и графах ЭСФ, в которые изменения не вносятся, указываются **прежние** сведения.

При выписке исправленного ЭСФ в строке 9 «Свидетельство плательщика НДС» раздела В «Реквизиты поставщика» указываются реквизиты свидетельства, действующего на дату выписки исправленного ЭСФ.

23. Исправленный ЭСФ выписывается по форме, действующей на дату выписки исправленного ЭСФ.

Какой датой относить в зачет НДС по исправленному ЭСФ, по дате выписки основного или исправленного?

Ответ Председателя Комитета государственных доходов МФ РК
от 11 января 2017 года на вопрос от 5 января 2017 года № 451924
(dialog.egov.kz)

Вопрос

..... В случае, когда НДС берется в зачет по дате выписки электронных счетов-фактур, какой датой брать НДС в зачет - датой основного счета или исправленного, который может быть выписан в пределах срока исковой давности в любом другом налоговом периоде и аннулирует основной счет?

Ответ.

Законом Республики Казахстан 26-VI от 30 ноября 2016 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения и таможенного администрирования» **пункт 3 статьи 256** Налогового кодекса изложен в следующей редакции: «Если иное не предусмотрено данной статьей, НДС относится в зачет в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат: дата получения товаров, работ, услуг; дата выписки счета-фактуры.» При этом данная норма введена в действие с 1 января 2017 г.

В случае внесения изменений, в том числе в целях исправления ошибок в ранее выписанный счет-фактуру в электронном виде (далее - ЭСФ), отнесению в зачет подлежит сумма НДС по ЭСФ в том налоговом периоде, в котором выписан аннулированный ЭСФ.

**Расширен перечень разделов ЭСФ, доступных
для редактирования дополнительным ЭСФ**

Новые Правила

При выписке дополнительного ЭСФ для редактирования доступны:

строка 9 «Свидетельство плательщика НДС» раздела В «Реквизиты поставщика»,

строка 32 «Документы, подтверждающие поставку товаров, работ, услуг» раздела F «Реквизиты документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг»,

а также графы 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 и 18 раздела G «Данные по товарам, работам, услугам» и графы 8, 10, 11, 13

и 14 раздела H «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности», заполненные в ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ

Исправленный ЭСФ	Дополнительный ЭСФ
П.14,статьи 263 НК	Ст.239 и 265 НК
П.22 Правил	П. 26 Правил
Можно изменять данные по любому разделу (кроме изменения поставщика)	Можно корректировать данные только по разделам <i>В (номер св-ва по НДС),G (товар) и Н (УСД)</i>
Аннулирует очередной ЭСФ	Не затрагивает очередной ЭСФ
Содержит исправленные реквизиты и полностью новую сумму оборота (в случае изменения)	Содержит только суммы корректировки оборота с «+» или с «-»
Отражается в дополнительной форме 300.00 за период, в котором была отражена очередная	Отражается в форме 300.00 за тот период, в котором обнаружена необходимость внесения корректировок

Вопрос: Сколько дополнительных электронных счетов-фактур может иметь основной электронный счет-фактура?

Ответ КГД: Ограничений нет, но есть ограничения в части выписки дополнительной ЭСФ в сторону отрицательной суммы, то есть имеется контроль по уменьшению суммы не более ранее заявленной

Вопрос: 28 сентября был выписан ЭСФ(старый шаблон). 11 октября выписываем дополнительный ЭСФ(новый шаблон). Он уходит, но тут же падает в журнал ошибочных ЭСФ. Мы не правильно что- то делаем?

Ответ : На основании пункта 28 Правил, ...
Дополнительный ЭСФ выписывается по форме, действующей на дату выписки дополнительного ЭСФ.
Вы делаете все правильно.

Вопрос: Можно ли выписать исправленный ЭСФ к дополнительному?

Ответ : Нет, в ИС ЭСФ реализована возможность выписки исправленного ЭСФ только к основному.

Факт того, что ИС ЭСФ не позволяет выписывать исправленный ЭСФ к дополнительному ЭСФ приводит к тому, что бухгалтерам приходится выписывать исправленный ЭСФ к основному, а затем, в течении ограниченного Правилами срока, 7 –ми календарных дней восстанавливать дополнительный ЭСФ.

Также препятствует нормальному режиму работы с ЭСФ и то, что невозможно выписать минусовой дополнительный ЭСФ на всю сумму основного ЭСФ, хотя, Правилами имеется ограничения только по уменьшению суммы не более ранее заявленной.

Вопрос: Поставщиком Компании был выписан ЭСФ с неверным БИН, поэтому данная ЭСФ не была получена. Дополнительно Поставщиком выставляется исправленная ЭСФ с корректным БИН к данной ЭСФ. Может ли Компания принять данную исправленную ЭСФ и взять по ней НДС в зачет?

Ответ: Исправленный ЭСФ может быть отражен в учете только при наличии основного ЭСФ. В данном случае, основной ЭСФ отражен в учете другого покупателя (ошибочно).

Вариант:

*Поставщик **должен отозвать основной ЭСФ,** ошибочно выписанный в адрес другого покупателя.

*Вам необходимо отклонить исправленный ЭСФ.

*Поставщик должен выписать в ваш адрес основной ЭСФ.

ОТЗЫВ ЭСФ

Вопрос: Можно ли отзывать дополнительный ЭСФ, не отзывая основную ЭСФ?

Ответ: Согласно Старых Правил: ... 27. Отзыв ЭСФ, не зарегистрированного в ИС ЭСФ невозможен.

На практике, ИС ЭСФ не позволяет отозвать исправленную ЭСФ и дополнительную ЭСФ.

Примечание: В п.26 новых Правилах, выписки ЭСФ никаких изменений по данному вопросу нет.

Вопрос: Если в Дополнительной ЭСФ неверно была указана дата совершения оборота, необходимо ли отзывать Дополнительную ЭСФ?

Ответ: В настоящее время отозвать дополнительный ЭСФ **невозможно**. При этом можно выписать исправленный ЭСФ, а затем в течение 7 календарных дней выписать дополнительный ЭСФ к исправленному ЭСФ.

Вопрос : *Чем отзыв электронного счета-фактуры отличается от аннулирования?*

Ответ: Отзыв электронного счета-фактуры не предполагает выписки исправленного документа взамен отзываемого. Отзыв может производиться в том случае, если ранее отправленный электронный счет-фактура был выписан получателю ошибочно и документ необходимо удалить.

А аннулирование происходит в случае выписки исправленного ЭСФ взамен другого, ранее выписанного.

Недоработки ИС ЭСФ

- ❑ Нет возможности сделать отзыв дополнительной и исправленной ЭСФ;
- ❑ У покупателя нет возможности отклонить основной ЭСФ, выписанный в его адрес с ошибками;
- ❑ Из-за разных методик формирования дополнительных ЭСФ в базе 1 С Предприятие и ИС ЭСФ, нет возможности сформировать и отправить дополнительную ЭСФ на возврат.

Статья 280-1 Кодекса РК «Об административных правонарушениях»:

1. Выписка **плательщиком налога** на добавленную стоимость при реализации товаров, работ, услуг получателю указанных товаров, работ, услуг счета-фактуры на бумажном носителе в нарушение требования налогового законодательства Республики Казахстан по выписке счета-фактуры в электронной форме -

2. Выписка **плательщиком налога** на добавленную стоимость счета-фактуры в электронной форме с нарушением срока, установленного налоговым законодательством Республики Казахстан,-

Влечет штраф от 30% до 50% от суммы НДС, указанного в счете-фактуре :

30% (но не менее 20 МРП – 42 420 тенге) для субъектов малого предпринимательства,

40% (но не менее 30 МРП – 63 630 тенге) для субъектов среднего предпринимательства,

50% (но не менее 40 МРП – 84 840 тенге) для субъектов крупного предпринимательства.

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**