

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

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 25 мая 2017 года № 15156. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 февраля 2018 года № 270 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 23.02.2018 № 270 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Примечание Р Ц П И !

Вводится в действие с 01.10.2017.

В соответствии с пунктом 2-2 статьи 263 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), Законом Республики Казахстан от 7 января 2003 года "Об электронном документе и электронной цифровой подписи" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу некоторые приказы Министра финансов Республики Казахстан согласно приложению 2 к настоящему приказу.

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

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и его официальное опубликование;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направление его копии на официальное опубликование в периодические печатные издания;

4) размещение настоящего приказа на Интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие с 1 октября 2017 года и подлежит официальному опубликованию.

Министр финансов

Б. Султанов

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 12 мая 2017 года № 301

Правила документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме

Глава 1. Общие положения

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

2. Настоящие Правила определяют:

1) форму счета-фактуры, выписываемого в электронной форме (далее – электронный счет-фактура (ЭСФ));

2) порядок выписки, отправки, приема, регистрации, обработки, передачи и получения ЭСФ;

3) порядок заверения ЭСФ;

4) особенности подтверждения получения исправленных, дополнительных ЭСФ;

5) порядок хранения ЭСФ.

3. ЭСФ, выписанный в соответствии с требованиями, установленными статьями 256, 263, 264 и 265 Налогового кодекса и настоящими Правилами, и зарегистрированный в информационной системе электронных счетов-фактур, является основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость (далее – НДС). В случае если счет-фактура выписан как на бумажном носителе, так и в электронной форме, то основанием для отнесения в зачет НДС получателем товаров, работ, услуг является счет-фактура, выписанный в электронной форме.

4. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) пониженная ставка пошлины – ставка ввозной таможенной пошлины, более низкая по сравнению с действующей ставкой ввозной таможенной

пошлины Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (далее – ЕТТ ЕАЭС), устанавливаемая на максимальном уровне ставки, предусмотренном обязательствами Республики Казахстан во Всемирной торговой организации;

2) структурное подразделение юридического лица – филиал, представительство;

3) поверенный (оператор) – юридическое лицо, участвующее в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан по счетам-фактурам, действующее на основании договора поручения или соглашения (контракта) о разделе продукции;

4) перечень – перечень товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан из третьих стран, не являющихся государствами-членами Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), к которым применяются пониженные ставки пошлин, а также размеров таких ставок;

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

6) регистрационное свидетельство – документ на бумажном носителе или электронный документ, выдаваемый удостоверяющим центром для подтверждения соответствия электронной цифровой подписи требованиям, установленным Законом Республики Казахстан от 7 января 2003 года "Об электронном документе и электронной цифровой подписи";

7) уполномоченное физическое лицо – работник юридического лица (структурного подразделения юридического лица), наделенный правами осуществлять от имени такого юридического лица (структурного подразделения юридического лица) операции в процессе документооборота в информационной системе электронных счетов-фактур на основании доверенности, в том числе правом подписи ЭСФ от имени юридического лица (структурного подразделения юридического лица);

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

9) электронный документ – документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме и удостоверена посредством электронной цифровой подписи;

10) электронная цифровая подпись (далее – ЭЦП) – набор электронных цифровых символов, созданный средствами электронной цифровой подписи и

подтверждающий достоверность электронного документа, его принадлежность и неизменность содержания;

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

12) ЭСФ – документ, выписанный посредством ИС ЭСФ и соответствующий требованиям норм налогового законодательства и настоящим Правилам;

13) участник ИС ЭСФ – лицо, подписавшее Соглашение об использовании ИС ЭСФ (далее – Соглашение) и зарегистрированное в ИС ЭСФ;

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

15) оператор ИС ЭСФ – уполномоченный орган, являющийся администратором ИС ЭСФ;

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

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

18) регистрационный номер ЭСФ – уникальный номер ЭСФ, присваиваемый при его регистрации и формируемый ИС ЭСФ автоматически на основе идентификационного номера поставщика, даты регистрации ЭСФ и уникального непоследовательного номера.

5. Налогоплательщик, если обязательство по выписке ЭСФ предусмотрено Налоговым кодексом, а также нормативным правовым актом Республики Казахстан, принятым в реализацию Протокола о некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза от 16 октября 2015 года, осуществляет выписку ЭСФ в порядке, установленном статьями 256, 263, 264 и 265 Налогового кодекса и настоящими Правилами.

6. В рамках документооборота выписка (отправка) ЭСФ осуществляется в ИС ЭСФ исключительно налогоплательщиками, зарегистрированными в качестве участника ИС ЭСФ.

7. При регистрации в ИС ЭСФ участнику ИС ЭСФ присваиваются следующие статусы:

- 1) физическое лицо;
- 2) индивидуальный предприниматель;
- 3) юридическое лицо (структурное подразделение юридического лица).

Регистрация юридического лица (структурного подразделения юридического лица) в качестве участника ИС ЭСФ производится исключительно руководителем юридического лица (структурного подразделения юридического лица), который назначается по решению учредителя (учредителей) юридического лица или на основании принятого решения юридического лица о назначении руководителя в структурное подразделение юридического лица.

В случае если физическое лицо является руководителем юридического лица (структурного подразделения юридического лица), данная информация подтверждается сведениями регистрационной базы органов государственных доходов.

8. Участник ИС ЭСФ, зарегистрированный под статусом "физическое лицо", не выписывает ЭСФ, за исключением случая, когда такое физическое лицо является работником участника ИС ЭСФ – юридического лица (структурного подразделения юридического лица).

9. Регистрация по каждому статусу производится на основании подписанного отдельного Соглашения, согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

10. Соглашение заверяется ЭЦП налогоплательщика.

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

Подписание за юридическое лицо (структурное подразделение юридического лица) Соглашения производится с использованием двух ЭЦП, выданных руководителю юридического лица (структурного подразделения юридического лица). При этом у руководителя имеется ЭЦП, выданная как физическому лицу, и ЭЦП, выданная как юридическому лицу (структурному подразделению юридического лица), в которой содержится индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) руководителя данного юридического лица (структурного подразделения юридического лица).

11. Руководитель юридического лица (структурного подразделения юридического лица) на основании доверенности, составляемой в электронной форме, определяет уполномоченное физическое лицо, в том числе работника структурного подразделения такого юридического лица, для работы в ИС ЭСФ, а также поверенного (оператора).

При этом руководитель юридического лица (структурного подразделения юридического лица) наделяет уполномоченное физическое лицо или поверенного (оператора) правами, позволяющими осуществлять операции в процессе документооборота в ИС ЭСФ от имени такого юридического лица (структурного подразделения юридического лица), с указанием срока действия таких прав.

Руководитель юридического лица (структурного подразделения юридического лица) корректирует предоставленные уполномоченному физическому лицу или поверенному (оператору) права либо лишает этих прав.

Руководитель юридического лица (структурного подразделения юридического лица) осуществляет контроль за актуальностью перечня уполномоченных физических лиц или поверенного (оператора) и предоставленных им прав на выполнение действий от имени юридического лица (структурного подразделения).

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

1) создание ЭСФ – заполнение формы в соответствии с требованиями, установленными статьей 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами;

2) заверение счета-фактуры в электронной форме – подписание ЭСФ ЭЦП;

3) отправка ЭСФ – отправка созданного и заверенного ЭСФ для осуществления проверки на соответствие требованиям настоящих Правил;

4) обработка ЭСФ – процесс осуществления проверки на соответствие требованиям настоящих Правил;

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

6) выписка ЭСФ – создание ЭСФ, выписанного в соответствии с требованиями, установленными статьей 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами, и заверенного ЭЦП с присвоенным ИС ЭСФ уникальным регистрационным номером;

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

8) просмотр ЭСФ – отображение зарегистрированного ЭСФ;

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

10) отзыв ЭСФ – признание ЭСФ недействительным;

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

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

13) экспорт ЭСФ – сохранение зарегистрированного ЭСФ из ИС ЭСФ, в том числе передача в другие учетные системы.

13. При осуществлении операций, указанных в пункте 12 настоящих Правил, ЭСФ приобретает следующие статусы:

1) "Не просмотрен" – ЭСФ, выписанный в соответствии с требованиями, установленными статьей 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами, заверенный ЭЦП, с присвоенным уникальным регистрационным номером, но не просмотренный получателем товаров, работ, услуг;

2) "Доставлен" – ЭСФ, выписанный в соответствии с требованиями, установленными статьей 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами, заверенный ЭЦП, с присвоенным уникальным регистрационным номером, просмотренный получателем товаров, работ, услуг;

3) "Аннулирован" – ЭСФ, аннулированный поставщиком товаров, работ, услуг, с обязательной выпиской исправленного ЭСФ;

4) "Отозван" – ЭСФ, отозванный поставщиком товаров, работ, услуг;

5) "Черновик" – частично заполненный, редактируемый документ, не отправленный получателю товаров, работ, услуг;

6) "Импортированный" – ЭСФ, загруженный в ИС ЭСФ из учетных систем налогоплательщика, по которому проведена проверка на соответствие требованиям настоящих Правил, но не отправленный получателю товаров, работ, услуг;

7) "Ошибочный" – ЭСФ, не прошедший проверку на соответствие требованиям настоящих Правил и не отправленный получателю товаров, работ, услуг;

8) "Отклоненный" – ЭСФ, отклоненный получателем товаров, работ, услуг.

14. Исправленный ЭСФ выписывается в случаях, установленных пунктами 14, 14-1 и 14-3 статьи 263 Налогового кодекса.

Дополнительный ЭСФ выписывается в случаях, установленных статьей 265 Налогового кодекса.

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

В печатной форме ЭСФ допускается отклонения от электронной (экранной) версии ЭСФ. В печатной форме ЭСФ отражаются заполненные поставщиком реквизиты.

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

1) Web-приложение – позволяющее осуществлять работу в ИС ЭСФ в режиме on-line;

2) Desktop-приложение – позволяющее осуществлять работу с ЭСФ в режиме off-line (в условиях отсутствия и/или нестабильного интернет-соединения);

3) API-интерфейс – позволяющее внешним учетным системам выполнять в ИС ЭСФ все операции, предусмотренные бизнес-процессами в Web-приложении и desktop-приложении, путем интеграции ИС ЭСФ с учетными системами участников ИС ЭСФ.

17. ИС ЭСФ позволяет, в том числе, осуществлять:

1) прием счетов-фактур, выписанных в учетных системах налогоплательщика, после их проверки на соответствие требованиям, установленным настоящими Правилами;

2) обмен сообщениями между участниками ИС ЭСФ в ИС ЭСФ.

18. ЭСФ выписывается в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением следующих случаев, при которых возможно указание 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 НДС в соответствии со статьями 242, 276-10, 276-13 Налогового кодекса;

3) по оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии со статьями 244 и 276-12 Налогового кодекса;

4) по оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии с пунктом 1-2 статьи 245 Налогового кодекса.

Глава 2. Порядок выписки, отправки, приема, регистрации, обработки, передачи и получения ЭСФ

19. ЭСФ выписывается по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

20. ЭСФ состоит из следующих разделов:

1) общий раздел;

2) реквизиты поставщика;

3) банковские реквизиты поставщика;

- 4) реквизиты получателя;
- 5) реквизиты государственного учреждения;
- 6) реквизиты грузоотправителя и грузополучателя;
- 7) Договор (контракт);
- 8) реквизиты документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг;
- 9) данные по товарам, работам, услугам;
- 10) данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности;
- 11) реквизиты поверенного (оператора) поставщика;
- 12) реквизиты поверенного (оператора) покупателя;
- 13) дополнительные сведения;
- 14) сведения по ЭЦП.

21. В разделе А "Общий раздел":

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

2) в строке 1.1 "Номер учетной системы" указывается порядковый номер счета-фактуры, который присваивается в налоговом учете налогоплательщика и определяется поставщиком товаров, работ, услуг самостоятельно (строка подлежит обязательному заполнению);

3) в строке 2 "Дата выписки" указывается дата регистрации и отправки ЭСФ получателю. Данная строка заполняется автоматически и соответствует текущему календарному дню;

4) в строке 2.1 "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;

5) в строке 3 "Дата совершения оборота" указывается дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, определенная в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса (строка подлежит обязательному заполнению).

При этом дата совершения оборота по реализации в исправленном счете-фактуре определяется по дате совершения оборота, указанной в счете-фактуре, который аннулируется, но с возможностью корректировки в прошлых периодах от даты выписки исправленного ЭСФ в пределах срока исковой давности.

Дата совершения оборота по реализации по дополнительному счету-фактуре определяется по дате наступления случаев, предусмотренных статьей 237 Налогового кодекса.

22. Строка 4 "Исправленный" подлежит отметке при выписке исправленного ЭСФ. При этом отметка данной строки производится в случае, если не отмечена строка 5 "Дополнительный".

При отметке строки 4 "Исправленный" обязательному заполнению подлежат строки 4.1, 4.2 и 4.3:

1) в строке 4.1 "Дата выписки" указывается дата аннулируемого (исправляемого) ЭСФ;

2) в строке 4.2 "Номер учетной системы" указывается номер аннулируемого ЭСФ в учетной системе;

3) в строке 4.3 "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер аннулируемого ЭСФ.

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.

24. При выписке исправленного ЭСФ аннулируются ЭСФ, к которым выписывается исправленный ЭСФ и все дополнительные ЭСФ, выписанные к аннулируемому ЭСФ.

25. В случае, если к ранее выписанному ЭСФ имеется дополнительный ЭСФ, то при выписке исправленного ЭСФ в строках 4.1, 4.2 и 4.3 указываются дата, регистрационный номер и номер учетной системы ЭСФ, к которому выписывается исправленный ЭСФ. При этом для восстановления ранее выписанного дополнительного ЭСФ, который был аннулирован, необходимо

выписать дополнительный ЭСФ к исправленному ЭСФ в течение семи календарных дней с даты выписки исправленного ЭСФ.

26. Строка 5 "Дополнительный" подлежит отметке при выписке дополнительного ЭСФ. При этом отметка данной строки производится в случае отсутствия отметки в строке 4 "Исправленный".

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 Г "Данные по товарам, работам, услугам" и графы 8, 10, 11, 13 и 14 раздела Н "Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности", заполненные в ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ.

Разница между итоговой суммой графы 13 "Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов" раздела Г "Данные по товарам, работам, услугам" ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ, и итоговой суммой графы 13 "Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов" раздела Г "Данные по товарам, работам, услугам" дополнительного ЭСФ не может иметь отрицательное значение.

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

27. При отметке строки 5 "Дополнительный" в строках 5.1, 5.2 и 5.3 указываются реквизиты ЭСФ, к которому выписывается дополнительный:

1) в строке 5.1 "Дата выписки" указывается дата ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ;

2) в строке 5.2 "Номер учетной системы" указывается номер ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ;

3) в строке 5.3 "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ.

28. Дополнительный ЭСФ выписывается по форме, действующей на дату выписки дополнительного ЭСФ.

29. Отзыв ЭСФ, не зарегистрированного в ИС ЭСФ, невозможен.

30. В случае выписки дополнительного ЭСФ к исправленному ЭСФ в строках 5.1, 5.2 и 5.3 указываются дата выписки, регистрационный номер и номер в учетной системе участника ИС ЭСФ исправленного ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ.

В суммовых графах 5, 6, 7, 9, 10, 12 и 13 раздела Г "Данные по товарам, работам, услугам" и в графах 7, 9, 10, 12 и 13 раздела Н "Данные по товарам,

работам, услугам участников совместной деятельности" указывается разница (положительная или отрицательная).

31. Исправленный или дополнительный ЭСФ выписывается в пределах срока исковой давности, установленного налоговым законодательством, с даты выписки ЭСФ, к которому выписывается дополнительный или исправленный ЭСФ.

32. В случае если требуется выписка исправленного или дополнительного ЭСФ к ЭСФ, зарегистрированному в ИС ЭСФ, такая выписка производится исключительно в ИС ЭСФ.

33. В разделе В "Реквизиты поставщика":

1) в строке 6 "ИИН/БИН" указываются ИИН или бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) поставщика товаров, работ, услуг (строка подлежит обязательному заполнению);

2) в строке 6.1 "БИН реорганизованного лица" при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ указывается БИН юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения;

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

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

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

4) в строке 7.1 "Доля участия" отражается доля участия в совместной деятельности. Данная строка может быть заполнена в случае отметки ячейки "F" в строке 10 "Категория поставщика";

5) в строке 8 "Адрес места нахождения" указывается место нахождения поставщика товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 7 статьи 560 Налогового кодекса. В случае отсутствия в базе данных адреса места нахождения поле остается не заполненным, без права заполнения вручную;

б) в строке 9 "Свидетельство плательщика НДС" указываются реквизиты свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС лица, выписывающего ЭСФ. В строках 9.1 "Серия" и 9.2 "Номер" указываются серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС поставщика товаров, работ, услуг. В случае, если поставщиком товаров, работ, услуг является структурное подразделение юридического лица-резидента, то в данной строке указываются серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС юридического лица-плательщика НДС, структурным подразделением которого оно является (строка подлежит обязательному заполнению). В случае, если поставщик не является плательщиком НДС, то строки 9.1 и 9.2 не заполняются.

34. В строке 10 "Категория поставщика" делается отметка в:

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

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

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

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

ячейке "Е" – в случае если поставщик является участником соглашения (контракта) о разделе продукции (СРП);

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

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

ячейке "G" – в случае если поставщик:

осуществляет вывоз товара в таможенной процедуре экспорта товаров;

осуществляет вывоз товара с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена ЕАЭС;

ячейке "H" – в случае если поставщик является налогоплательщиком, оказывающим услуги по международным перевозкам;

ячейке "I" – в случае если поставщик является доверителем.

35. В случае выписки ЭСФ в рамках договоров о совместной деятельности в разделе В "Реквизиты поставщика" указываются:

1) реквизиты поверенного или участника договора о совместной деятельности, от имени которого выписывается ЭСФ, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 235 Налогового кодекса;

2) реквизиты каждого участника договора о совместной деятельности.

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

При отметке ячейки "F" "Участник договора о совместной деятельности" заполняется строка 10.1 "Количество", в которой указывается количество участников договора о совместной деятельности, что увеличивает количество разделов В "Реквизиты поставщика" и Н "Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности", которые заполняются для каждого участника совместной деятельности;

3) поставщик товаров, работ, услуг, являющийся экспортером, участником соглашения (контракта) о разделе продукции (СРП), а также применяющий нулевую ставку НДС по оборотам по реализации товаров в соответствии с пунктом 1-2 статьи 245 Налогового кодекса, отмечает ячейку "Е" "Участник СРП" или ячейку "G" "Экспортер". При отметке одной из данных ячеек поставщик товаров, работ, услуг может выписывать ЭСФ в иностранной валюте;

4) поставщик, оказывающий услуги по международным перевозкам в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса, отмечает ячейку "Н" "Международный перевозчик". При отметке данной ячейки поставщик, оказывающий услуги по международным перевозкам, может выписывать ЭСФ в иностранной валюте.

36. В строке 11 "Дополнительные сведения" указываются дополнительные сведения поставщика товаров, работ, услуг, необходимые участникам сделки. Состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно.

37. В разделе В1 "Банковские реквизиты поставщика":

1) в строке 12 "КБе" – код бенефициара поставщика товаров, работ, услуг указываются две цифры: признак резидентства бенефициара и сектор экономики бенефициара (данная строка заполняется в соответствии с постановлением правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 ноября 1999 года № 388 "Об утверждении Правил применения кодов секторов экономики и назначения платежей и представления сведений по платежам в соответствии с ними", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 1011);

2) в строке 13 "ИИК" указывается номер банковского счета;

3) в строке 14 "БИК" указывается банковский идентификационный код банка поставщика, в котором открыт расчетный счет поставщика, указанного в строке 13;

4) в строке 15 "Наименование Банка" указывается наименование банка, БИК которого указан в строке 14 "БИК".

Данный раздел подлежит обязательному заполнению, если в строке 20 "Категория получателя" отмечена ячейка "Е" "Государственные учреждения". Также возможно заполнение данного раздела, если получателем товаров, работ, услуг не является государственное учреждение.

38. В разделе С "Реквизиты получателя":

1) в строке 16 "ИИН/БИН" указываются ИИН или БИН получателя товаров, работ, услуг (строка подлежит обязательному заполнению).

В случае если отмечена ячейка "F" "Нерезидент" в строке 20 "Категория получателя", данная строка является не обязательной для заполнения;

2) в строке 16.1 "БИН реорганизованного лица" при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ указывается БИН юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения;

3) в строке 17 "Получатель" указывается наименование получателя товаров, работ, услуг (строка подлежит обязательному заполнению):

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

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

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

4) в строке 17.1 "Доля участия" отражается доля участия в совместной деятельности. Данная строка может быть заполнена в случае отметки ячейки "D" в строке 20 "Категория получателя";

5) в строке 18 "Адрес места нахождения" указывается место нахождения получателя товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 7 статьи 560 Налогового кодекса. В случае отсутствия адреса места нахождения в базе данных поле остается не заполненным, без права заполнения вручную (строка не обязательна для заполнения в случае выписки ЭСФ в адрес физического лица);

6) в строке 18.1 "Код страны" указывается буквенный код страны согласно классификатору стран мира, утвержденному Решением Комиссии Таможенного

союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (приложение № 22 к Решению).

Данная строка подлежит обязательному заполнению, за исключением:
реализации товара на территории Республики Казахстан;

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

39. В строке 19 "Дополнительные сведения" указываются дополнительные сведения поставщика товаров, работ, услуг, необходимые участникам сделки. Состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно.

40. В строке 20 "Категория получателя" делается отметка в:

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

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

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

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

При этом в строке 20.1 "Количество" указывается количество участников договора о совместной деятельности. В случае отметки ячейки "D" и указания количества участников договора о совместной деятельности в строке 20.1 "Количество" разделы С "Реквизиты получателя" и Н "Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности" заполняются по каждому участнику договора о совместной деятельности;

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

ячейке "F" – в случае если получатель является нерезидентом, не состоящим на налоговом учете в Республике Казахстан, или структурным подразделением поставщика, в адрес которого осуществляется вывоз товара на территорию государства-члена ЕАЭС в связи с его передачей в пределах одного юридического лица;

ячейке "G" – в случае если поставщик является:

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

поставщиком по договору на поставку товаров налогоплательщику, являющимся участником соглашения (контракта) о разделе продукции (СРП);

ячейке "H" – в случае если получатель является доверителем;

ячейке "I" – в случае если получателем является физическое лицо, которому реализован товар с обязательным представлением чека контрольно-кассовой машины.

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

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

2) реквизиты каждого участника договора о совместной деятельности.

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

41. В разделе С1 "Реквизиты государственного учреждения":

1) в строке 21 "ИИК" указывается соответствующий индивидуальный идентификационный код контрольного счета наличности для учета операций по: зачислению поступлений в республиканский бюджет (областной бюджет, бюджет города республиканского значения (столицы)), либо районный бюджет (города областного значения) в зависимости от источника финансирования государственного учреждения;

зачислению денег от реализации государственными учреждениями товаров (работ, услуг) и проведением за счет них расходов;

зачислению и расходованию денег от спонсорской, благотворительной помощи для государственных учреждений, получаемой ими в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

зачислению денег, передаваемых государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам;

зачислению бюджетных денег и их использованию на проведение особых расходов;

2) в строке 22 "Код товаров, работ, услуг" указывается код товаров, работ, услуг в соответствии с классификатором перечня товаров, работ, услуг государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского или местного бюджета деньги от реализации, которых остаются в их распоряжении, утвержденным приказом Министра финансов от 25 мая 2009 года № 215 (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 5702). Данная строка является не обязательной для заполнения;

3) в строке 23 "Назначение платежа" указывается назначение платежа для оплаты товаров, работ, услуг, приобретенных государственным учреждением по данному счету-фактуре;

4) в строке 24 "БИК" указывается банковский идентификационный код центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета.

Реквизиты, указанные в настоящем пункте, заполняются в соответствии с Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденными приказом Министра финансов от 4 декабря 2014 года № 540, зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934.

Заполнение раздела С1 "Реквизиты государственного учреждения" является обязательным при выписке ЭСФ в адрес государственных учреждений, за исключением строки 22 "Код товара, работ, услуг".

42. В разделе D "Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя" ЭСФ указываются следующие реквизиты грузоотправителя и грузополучателя (при их наличии):

- 1) в строке 25.1 "ИИН/БИН" – ИИН или БИН грузоотправителя;
- 2) в строке 25.2 "Наименование" – наименование грузоотправителя;
- 3) в строке 25.3 "Адрес отправки" – адрес места отправки товара;
- 4) в строке 26.1 "ИИН/БИН" – ИИН или БИН грузополучателя;
- 5) в строке 26.2 "Наименование" – наименование грузополучателя;
- 6) в строке 26.3 "Адрес доставки" – адрес места доставки товара;

7) в строке 26.4 "Код страны" – буквенный код страны согласно классификатору стран мира, утвержденному Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (приложение № 22 к Решению).

Данная строка подлежит обязательному заполнению, за исключением: реализации товара на территории Республики Казахстан;

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

43. В разделе E "Договор (контракт)":

1) в строке 27.1 "Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг" делается отметка и заполняются строки 27.3 "Номер", в которой указывается номер договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг, и 27.4 "Дата", в которой указывается дата договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг. Данные строки являются взаимозависимыми строками. При отметке строки 27.2 "Без договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг" не подлежат заполнению строки 27.3 и 27.4;

2) в строке 28 "Условия оплаты по договору" указываются условия оплаты согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг;

3) 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);

4) строка 30 "Поставка товаров осуществлена по доверенности" содержит строки 30.1 "Номер", в которой указывается номер доверенности, на основании которой осуществлена поставка товаров, и 30.2 "Дата", в которой указывается дата доверенности, на основании которой осуществлена такая поставка товаров. Данные строки являются взаимозависимыми строками;

5) 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;

6) 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).

44. 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).

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

1) в строке 33.1 "Код валюты" указывается код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (строка заполняется в случае если в строке 10 "Категория поставщика" отмечена ячейка "Е" "Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП" или ячейка "G" "Экспортер" или ячейка "Н" "Международный перевозчик");

2) в строке 33.2 "Курс валюты" указываются:

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

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

Строка заполняется в случае, если в строке 10 "Категория поставщика" отмечена ячейка "Е" "Участник СРП" или ячейка "G" "Экспортер" или ячейка "Н" "Международный перевозчик" и в строке 33.1 "Код валюты" указано значение, отличное от "KZT".

46. В графе 1 "№ п/п" указывается порядковый номер строки по каждому наименованию товаров, работ, услуг.

47. 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.

48. 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".

49. 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".

50. 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.

51. В графе 5 "Ед. изм." указывается единица измерения (условное обозначение) количества реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг (при наличии).

Данная строка подлежит обязательному заполнению, за исключением случаев выполнения работ, оказания услуг.

52. В графе 6 "Кол-во (объем)" указывается количество (объем) реализуемых по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг, исходя из принятых единиц измерения, предусмотренных пунктом 51.

Данная строка подлежит обязательному заполнению, за исключением случаев выполнения работ, оказания услуг.

53. В графе 7 "Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов" указывается цена (тариф) товара, выполненной работы, оказанной услуги за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета НДС и акциза.

Данная строка подлежит обязательному заполнению.

54. В графе 8 "Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов" указывается стоимость всего количества (объема) отгруженных (поставляемых) по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг без учета НДС и акциза (строка подлежит обязательному заполнению).

55. В графе 9 "Ставка акциза" указывается ставка акциза в случае реализации подакцизных товаров.

56. В графе 10 "Сумма акциза" указывается сумма акциза по подакцизным товарам, исчисленного по ставке, указанной в графе 9 "Ставка акциза".

57. В графе 11 "Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)" указывается размер оборота по реализации, определенный в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса (строка подлежит обязательному заполнению).

58. 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).

59. В графе 13 "Сумма НДС" указывается сумма НДС, исчисленного по ставке, указанной в пункте 58 (строка подлежит обязательному заполнению).

60. В графе 14 "Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов" указывается стоимость всего количества отгруженных (поставленных) по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг с учетом НДС и акциза (строка подлежит обязательному заполнению).

61. 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".

При этом однородные импортированные товары по различным регистрационным номерам декларации на товары указываются в отдельных строках настоящего раздела;

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"

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

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".

При этом однородные товары по различным номерам сертификата происхождения товара указываются в отдельных строках настоящего раздела.

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". При этом однородные товары по различным номерам сертификата происхождения товара указываются в отдельных строках настоящего раздела.

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.

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".

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.

64. В графе 18 "Дополнительные данные" указываются дополнительные сведения получателя товаров, работ, услуг, необходимые участникам сделки. Состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно.

65. В разделе Н "Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности":

1) в строке 34.1 "ИИН/БИН участника договора о совместной деятельности" указываются ИИН или БИН участника договора о совместной деятельности;

2) в строке 34.2 "БИН реорганизованного лица" указывается БИН юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения, при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ.

Раздел Н "Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности" заполняется в соответствии с пунктами 45 – 64 настоящих Правил по каждому участнику договора о совместной деятельности в зависимости от их доли участия, определенной в договоре о совместной деятельности.

При этом при заполнении раздела Н "Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности" заполняются графы 7, 9, 10, 12 и 13 в соответствии с указанными долями участия в совместной деятельности в строках 7.1 или 17.1.

66. В разделе I "Реквизиты поверенного (оператора) поставщика":

1) в строке 35 "БИН" указывается БИН юридического лица, которое является поверенным (оператором) поставщика по договору поручения, в том числе по

деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

2) в строке 36 "Поверенный" указывается наименование юридического лица, которое является поверенным (оператором) поставщика по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

3) в строке 37 "Адрес места нахождения" указывается место нахождения юридического лица, которое является поверенным (оператором) поставщика по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции. В случае отсутствия в базе данных адреса места нахождения поле остается не заполненным, без права заполнения вручную;

4) строка 38 "Документ" содержит строки 38.1 "Номер" и 38.2 "Дата", в которых указываются номер и дата договора поручения, соглашения (контракта) о разделе продукции, иного документа, определяющего поверенного (оператора), БИН которого указан в строке 35 (в случае если заполнена одна из строк 38.1 и 38.2, то вторая строка подлежит обязательному заполнению).

Данный раздел не подлежит заполнению по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, в случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 271-1 Налогового кодекса.

67. В разделе J "Реквизиты поверенного (оператора) покупателя":

1) в строке 39 "БИН" указывается БИН юридического лица, которое является поверенным (оператором) покупателя по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

2) в строке 40 "Поверенный" указывается наименование юридического лица, которое является поверенным (оператором) покупателя по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

3) в строке 41 "Адрес места нахождения" указывается место нахождения юридического лица, которое является поверенным (оператором) покупателя по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции. В случае отсутствия в базе данных адреса места нахождения поле остается не заполненным, без права заполнения вручную;

4) строка 42 "Документ" содержит строки 42.1 "Номер" и 42.2 "Дата", в которых указываются номер и дата договора поручения, соглашения (контракта)

о разделе продукции, иного документа, определяющего поверенного (оператора), БИН которого указан в строке 39 (в случае если заполнена одна из строк 42.1 и 42.2, то вторая строка подлежит обязательному заполнению).

Данный раздел не подлежит заполнению по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, в случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 271-1 Налогового кодекса.

68. В разделе К "Дополнительные сведения" в строке 43 указываются дополнительные сведения, необходимые участникам сделки. Состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно.

69. В разделе L "Сведения по ЭЦП":

1) в строке 44 "ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) или индивидуального предпринимателя" указывается ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) в случае, если подпись счета-фактуры выполнялась с помощью регистрационного свидетельства НУЦ юридического лица или индивидуального предпринимателя;

2) в строке 45 "ЭЦП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры" указывается ЭЦП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры, в случае, если подпись счета-фактуры выполняется с помощью личного регистрационного свидетельства НУЦ физического лица, имеющего право выписывать счета-фактуры от имени участника ИС ЭСФ;

3) в строке 46 "Ф.И.О. лица, выписывающего ЭСФ" указывается фамилия, имя и отчество лица, выписывающего ЭСФ.

70. В выписанном ЭСФ отображаются реквизиты, являющиеся обязательными для заполнения, которые налогоплательщик заполнил самостоятельно.

71. ЭСФ считается отправленным лицом, выписавшим ЭСФ, если он в соответствии с настоящими Правилами подписан участником ИС ЭСФ средствами ЭЦП и такому ЭСФ присвоен регистрационный номер.

Глава 3. Порядок заверения ЭСФ

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

73. ЭСФ заверяется ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица), индивидуального предпринимателя или уполномоченного лица.

74. ИС ЭСФ при заверении ЭСФ осуществляет проверку регистрационного свидетельства на предмет действительности данного регистрационного свидетельства (срок действия, идентификационные данные владельца регистрационного свидетельства и другое).

Глава 4. Особенности подтверждения получения ЭСФ

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.

76. Исправленному, дополнительному и (или) отозванному ЭСФ, в целях подтверждения получения таких ЭСФ присваивается статус:

- 1) "Не просмотрен" – до просмотра ЭСФ получателем товаров, работ, услуг;
- 2) "Доставлен" – после просмотра ЭСФ получателем товаров, работ, услуг.

77. В случае если отклонение ЭСФ получателем товаров, работ, услуг не было выполнено в течение срока, установленного настоящими Правилами, ЭСФ считаются подтвержденными получателем товаров, работ, услуг.

Глава 5. Особенности выписки ЭСФ при реализации товаров

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.

Глава 6. Порядок хранения ЭСФ

79. ЭСФ, выписанные и зарегистрированные в ИС ЭСФ, в том числе отозванные, аннулированные и отклоненные, хранятся в ИС ЭСФ уполномоченного органа в течение сроков, установленных законодательством Республики Казахстан.

80. Уполномоченный орган, являющийся администратором ИС ЭСФ, обеспечивает хранение информации по ЭСФ, зарегистрированным в ИС ЭСФ, включая информацию об изменении их статусов в процессе обработки, а также обеспечивает защиту этих сведений от несанкционированного доступа.

Приложение 1
к Правилам документооборота
счетов-фактур, выписываемых в
электронной форме
Форма

Соглашение об использовании информационной системы электронных счетов-фактур

Глава 1. Общие положения

1. Понятия, используемые в настоящем Соглашении:

уполномоченное физическое лицо – работник юридического лица (структурного подразделения юридического лица), наделенный правами осуществлять от имени такого юридического лица (структурного подразделения юридического лица) операции в процессе документооборота в информационной системе электронных счетов-фактур на основании доверенности, в том числе правом подписи электронного счета-фактуры от имени юридического лица (структурного подразделения юридического лица);

поверенный (оператор) – юридическое лицо, участвующее в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан по счетам-фактурам, и действующее на основании договора поручения или соглашения (контракта) о разделе продукции;

электронный документ – документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме и удостоверена посредством электронной цифровой подписи;

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

информационная система электронных счетов-фактур (далее – ИС ЭСФ) – информационная система уполномоченного органа, посредством которой осуществляются выписка, отправка, прием, регистрация, обработка, передача, получение и хранение счета-фактуры, выписываемого в электронной форме;

счет-фактура, выписанный в электронной форме (далее – электронный счет-фактура (ЭСФ)) – счет-фактура, выписанный в электронной форме

посредством ИС ЭСФ, соответствующий требованиям норм налогового законодательства и Правилам документооборота ЭСФ;

участник ИС ЭСФ – лицо, подписавшее Соглашение об использовании ИС ЭСФ и зарегистрированное в ИС ЭСФ;

оператор ИС ЭСФ – уполномоченный орган, являющийся администратором ИС ЭСФ.

Глава 2. Предмет Соглашения

2. По настоящему Соглашению участник ИС ЭСФ принимает на себя обязательство по использованию ИС ЭСФ, посредством которой осуществляются выписка, отправка, прием, регистрация, обработка, передача, получение и хранение ЭСФ.

3. Оператор ИС ЭСФ обеспечивает участнику ИС ЭСФ доступ к ИС ЭСФ.

4. По настоящему Соглашению ЭСФ выписывается, передается и принимается посредством ИС ЭСФ, подписывается ЭЦП и хранится в ИС ЭСФ.

Глава 3. Права и обязанности Участника

5. Участник ИС ЭСФ наделяется правами и принимает на себя обязанности, предусмотренные Налоговым кодексом, Правилами документооборота ЭСФ, а также настоящим Соглашением.

6. Физическое лицо – участник ИС ЭСФ, в соответствии с настоящим Соглашением и Правилами документооборота ЭСФ обладает правом просмотра ЭСФ в ИС ЭСФ, выписанных им самим и его контрагентами.

7. Участник ИС ЭСФ обязуется выписывать ЭСФ с соблюдением законодательства Республики Казахстан об электронном документе и ЭЦП.

8. В случае смены руководителя юридического лица (структурного подразделения юридического лица) уполномоченный представитель участника ИС ЭСФ – юридического лица (структурного подразделения юридического лица) обязан обратиться:

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

2) в Национальный удостоверяющий центр – за получением нового регистрационного свидетельства в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

В случае если ЭСФ выписан руководителем юридического лица (структурного подразделения юридического лица), который на дату выписки не являлся руководителем указанного юридического лица (структурного подразделения юридического лица), то ответственность за выписанный ЭСФ несет новый руководитель.

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

10. Руководитель юридического лица (структурные подразделения юридического лица) вправе корректировать, просматривать предоставленные уполномоченному лицу права либо лишить его этих прав.

11. Юридическое лицо (структурное подразделение юридического лица) – участник ИС ЭСФ вправе предоставить право подписи ЭСФ от имени юридического лица (структурного подразделения юридического лица) нескольким работникам юридического лица (структурного подразделения юридического лица) одновременно.

12. Юридическое лицо (структурное подразделение юридического лица) – участник ИС ЭСФ в случае принятия решения об отмене доверенности отзывает ее в срок не позднее одного календарного дня с момента принятия такого решения в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

13. Участник ИС ЭСФ в случае отказа в использовании ИС ЭСФ обязан направить оператору ИС ЭСФ письменное уведомление в виде письма, телеграммы или факса с последующим представлением оригинала.

Глава 4. Ответственность

14. Участник ИС ЭСФ, а также уполномоченные лица несут ответственность за достоверность и полноту сведений, содержащихся в ЭСФ.

15. Участник ИС ЭСФ несет:

ответственность за правомерность проставления ЭЦП на ЭСФ, а также за последствия, возникшие в результате выписки ЭСФ;

ответственность за подлинность реквизитов, указанных в настоящем Соглашении;

иную ответственность, предусмотренную законодательством Республики Казахстан.

16. Участник ИС ЭСФ не несет ответственность:

за нарушения условий настоящего Соглашения, если указанные нарушения произошли в результате неисправности ИС ЭСФ по не зависящим от него обстоятельствам;

за неисполнение условий настоящего Соглашения, если они явились результатом форс-мажорных обстоятельств.

Для целей настоящего Соглашения "форс-мажор" означает событие, не подвластное контролю участника и оператора ЭСФ, имеющее непредвиденный характер. Такие события могут включать, но не исключительно: военные действия, природные или стихийные бедствия, эпидемию, карантин и другие.

Глава 5. Реквизиты участника

Физическое лицо	1. ИИН _____ 2. Ф.И.О. (при его наличии) _____ 3. Документ, удостоверяющий личность: паспорт удостоверение личности номер _____ кем выдан _____ когда выдан "___" _____ 20__ г. 4. Адрес места жительства _____ _____
Индивидуальный предприниматель	1. ИИН/БИН _____ 2. Наименование (при его наличии) _____ 3. Документ, удостоверяющий личность: паспорт удостоверение личности номер _____ кем выдан _____ когда выдан "___" _____ 20__ г. 4. Адрес осуществления деятельности _____ ----- _____
Юридическое лицо (структурное подразделение юридического лица)	1. БИН _____ 2. Наименование _____ 3. Ф.И.О. (при его наличии) руководителя _____ 4. ИИН руководителя _____ 5. Юридический адрес _____ _____
Я _____ с условиями настоящего Соглашения согласен ЭЦП _____ Дата "___" _____ 20__ г.	

Приложение
к Соглашению об
использовании информационной
системы электронных счетов-
фактур
Форма

ДОВЕРЕННОСТЬ

(наименование юридического лица (структурного подразделения
юридического лица))
Юридический адрес_____

БИН_____

в лице (руководитель или иное лицо, уполномоченное учредительными
документами)

----- , действующего на
основании_____

----- ,
настоящей доверенностью уполномочивает:
Ф.И.О. (при его наличии) уполномоченного физического лица /
Наименование
поверенного (оператора)_____

ИИН/БИН_____

Документ, удостоверяющий личность:
п а с п о р т
удостоверение личности

кем и когда выдан_____

осуществить от лица_____

(наименование юридического лица (структурного подразделения
юридического лица))
следующие действия:

1. _____

2. _____

3. _____

Представитель наделяется правом подписывать электронной цифровой подписью (ЭЦП) электронные счета-фактуры, выписанные от имени доверителя.

Доверенность выдана сроком на _____ без права передоверия.

ЭЦП доверителя _____

Дата "___" ____ 20_____ г.

Приложение 2
к Правилам документооборота
счетов-фактур, выписываемых
в электронном виде
Форма

ЭЛЕКТРОННЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА									
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	☐	4.1. Дата выписки				5. Дополнительный	☐	5.1. Дата выписки	
4.2. Номер учетной системы		4.3. Регистрационный номер				5.2. Номер учетной системы		5.3. Регистрационный номер	
Раздел В. Реквизиты поставщика									
6. ИНН/БИН		6.1. БИН реорганизованного лица		7.1. ☐ доля участия		10. категория поставщика:			
7. Поставщик						☐ комитет		☐ комиссионер	
8. Адрес места нахождения						☐ исполнитель		☐ клиентооподатель	
9. Свидетельство платежника НДС:						☐ участник СРП			
9.1. серия		9.2. номер				☐ участник договора о совместной деятельности	☐	10.1. количество	
11. Дополнительные сведения						☐ экспортер		☐ международный перевозчик	
						☐ доверитель			
Раздел В1. Банковские реквизиты поставщика									
12. КБ						13. ИИК			
14. БИК						15. Наименование Банка			
Раздел С. Реквизиты получателя									
16. ИНН/БИН		16.1. БИН реорганизованного лица		17.1. ☐ доля участия		20. категория получателя:			
17. Получатель						☐ комитет		☐ комиссионер	
18. Адрес места нахождения						☐ клиентоополучатель			
18.1. Код страны		(2-х буквенный код согласно Решению Комиссии ТС от 20.09.2010 года № 378)				☐ участник договора о совместной деятельности	☐	20.1. количество	
19. Дополнительные сведения						☐ государственное учреждение		☐ президент	
						☐ участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП		☐ Розничная реализация	
						☐ доверитель			
Раздел С1. Реквизиты Государственного учреждения									
21. ИИК						23. Назначение платежа			
22. Код товара, работ, услуг						24. БИК	ККМРК22А		
Раздел D. Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя									
25. Грузоотправитель						26. Грузополучатель			
25.1. ИНН/БИН						26.1. ИНН/БИН			
25.2. Наименование						26.2. Наименование			
25.3. Адрес отправки						26.3. Адрес доставки			
						26.4. Код страны		(2-х буквенный код согласно Решению Комиссии ТС от 20.09.2010 года № 378)	
Раздел E. Договор (контракт)									
27.1. ☐ Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг		27.5. номер				30. Поставка товаров осуществлена по доверенности	☐	30.1. номер	
27.2. ☐ Без договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг		27.4. дата				30.2. дата			
28. Условия оплаты по договору						31. Пункт назначения			
29. Способ отправления					(выбор из: автомобильный; ж/д; авиас; водный; трубопровод и т.д.)	31.1. Условия поставки		(2-х буквенный код согласно Решению Комиссии ТС от 20.09.2010 года № 378)	
Раздел F. Реквизиты документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг									
32. Документ, подтверждающий поставку товаров, работ, услуг						32.1. номер			
						32.2. дата			

Раздел С. Данные по товарам, работам, услугам																		
33. 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, работ, услуг без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов	Алименты		Размер оборота по реализации (обязательный/необязательный 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	Дополнительные данные
									Ставка	Сумма		Ставка	Сумма					
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Всего по счету:																		
Раздел Н. Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности																		
34.1 ИИН БИН участника совместной деятельности																		
№ 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, работ, услуг без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов	Алименты		Размер оборота по реализации (обязательный/необязательный 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	Дополнительные данные
									Ставка	Сумма		Ставка	Сумма					
1	2	3	3/1	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Всего по счету:																		
Раздел I. Реквизиты поверенного (оператора) поставщика																		
35. БИН									37. Адрес места нахождения									
36. Поверенный									38. Документ									
									38.1 Номер									
									38.2 Дата									
Раздел J. Реквизиты поверенного (оператора) покупателя																		
39. БИН									41. Адрес места нахождения									
40. Поверенный									42. Документ									
									42.1 Номер									
									42.2 Дата									
Раздел К. Дополнительные сведения																		
43. Дополнительные сведения																		
Раздел L. Сведения по ЭИП																		
44. ЭИП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) или индивидуального предпринимателя																		
45. ЭИП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры																		
46. Ф.И.О. лица, выписывающего ЭСФ																		

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 12 мая 2017 года № 301

Перечень некоторых приказов Министерства финансов Республики Казахстан, подлежащих признанию утратившими силу

1. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года № 77 "Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан за № 10423, опубликован в информационно-правовой системе "Әділет" 31 марта 2015 года).

2. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года № 641 "О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года № 77 "Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан за № 12401, опубликован в информационно-правовой системе "Әділет" 14 декабря 2015 года).

3. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 719 "О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года № 77 "Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан за № 12692, опубликован в информационно-правовой системе "Әділет" 31 декабря 2015 года).

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