



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

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года № 77. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 13 марта 2015 года № 10423

Сноска. Заголовок приказа в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

В соответствии с пунктом 1-2 статьи 263 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), Законом Республики Казахстан от 7 января 2003 года «Об электронном документе и электронной цифровой подписи»

ПРИКАЗЫВАЮ:

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

Сноска. Пункт 1 в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

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

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

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и информационно-правовой системе «Әділет»;

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

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

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Б. Султанов

Утверждены
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 9 февраля 2015 года № 77

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

Сноска. Заголовок в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

1. Общие положения

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

Сноска. Пункт 1 в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

2. Настоящие Правила определяют:

- 1) форму счета-фактуры;
- 2) порядок выписки, отправки, приема, регистрации, обработки, передачи и получения счетов-фактур, выписываемых в электронной форме (далее - ЭСФ);
- 3) порядок заверения ЭСФ;
- 4) особенности подтверждения получения исправленных, дополнительных ЭСФ;
- 5) порядок взаимодействия между центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета и органами государственных доходов.

Сноска. Пункт 2 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015); от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

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

Сноска. Пункт 3 в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

4. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

- 1) пониженная ставка пошлины – ставка ввозной таможенной пошлины, более низкая по сравнению с действующей ставкой ввозной таможенной пошлины Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (далее – ЕТТ ЕАЭС), устанавливаемая на максимальном уровне ставки, предусмотренном обязательствами Республики Казахстан во Всемирной торговой организации;
- 2) Перечень – перечень товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан из третьих стран, не являющихся государствами-членами Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), к которым применяются пониженные ставки пошлин, а также размеров таких ставок;
- 3) товар, включенный в Перечень – товар, код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее – код ТН ВЭД ЕАЭС) и наименование которого включены в Перечень;
- 4) регистрационное свидетельство – документ на бумажном носителе или электронный документ, выдаваемый удостоверяющим центром для подтверждения соответствия электронной цифровой подписи требованиям, установленным Законом Республики Казахстан «Об электронном документе и электронно-цифровой подписи»;
- 5) уполномоченное лицо – работник юридического лица, наделенный правами осуществлять операции от имени такого юридического лица в информационной системе электронных счетов-фактур на основании доверенности, в том числе правом подписи ЭСФ от имени юридического лица;
- 6) нормативно-справочная информация уполномоченного органа – информация, передаваемая из базы данных органов государственных доходов и не являющаяся налоговой тайной в соответствии с налоговым законодательством;
- 7) электронный документ – документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме и удостоверена посредством ЭЦП;
- 8) электронная цифровая подпись (далее – ЭЦП) – набор электронных цифровых символов, созданный средствами электронной цифровой подписи и подтверждающий достоверность электронного документа, его принадлежность и неизменность содержания;
- 9) информационная система электронных счетов-фактур (далее – ИС ЭСФ) – информационная система центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета, посредством которой осуществляются выписка, отправка, прием, регистрация, обработка, передача, получение и хранение ЭСФ;

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

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

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

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

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

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

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

Сноска. Пункт 4 в редакции приказа Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015.); с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

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

Сноска. Правила дополнены пунктом 4-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015.).

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

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

- 1) физическое лицо;
- 2) индивидуальный предприниматель;
- 3) юридическое лицо.

7. Физическое лицо – участник ИС ЭСФ не вправе выписывать ЭСФ, за исключением случая, когда такое физическое лицо является работником участника ИС ЭСФ – юридического лица или индивидуального предпринимателя.

8. Регистрация по каждому статусу производится на основании подписания отдельного Соглашения о пользовании ИС ЭСФ (далее – Соглашение) согласно приложению 1 к настоящим Правилам .

9. Соглашение о пользовании ИС ЭСФ заверяется ЭЦП налогоплательщика.

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

Сноска. Пункт 9 в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

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

лица в ИС ЭСФ, с указанием срока действия таких прав.

Руководитель юридического лица может корректировать предоставленные уполномоченному лицу права либо лишить его этих прав.

Руководитель юридического лица должен осуществлять контроль за актуальностью перечня уполномоченных лиц и предоставленных им прав на выполнение действий от имени юридического лица в системе ИС ЭСФ.

Сноска. Пункт 10 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015.).

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

- 1) создание счета-фактуры в электронной форме - заполнение формы в соответствии с требованиями, установленными статьей 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами;
- 2) заверение счета-фактуры в электронной форме - подписание ЭСФ электронной цифровой подписью;
- 3) отправка ЭСФ - отправка созданного и заверенного ЭСФ для осуществления проверки на соответствие требований настоящих Правил;
- 4) обработка ЭСФ - процесс осуществления проверки на соответствие требований настоящих Правил;
- 5) регистрация ЭСФ - процедура присвоения уникального регистрационного номера ИС ЭСФ. Регистрация ЭСФ производится в случае отсутствия ошибок в процессе обработки;
- 6) выписка ЭСФ - это создание ЭСФ, выписанного в соответствии с требованиями, установленными статьей 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами, и заверенного электронной цифровой подписью (ЭЦП) с присвоенным уникальным регистрационным номером ИС ЭСФ;
- 7) получение ЭСФ - доставка зарегистрированного в ИС ЭСФ, ЭСФ от поставщика товаров, работ, услуг к получателю товаров, работ, услуг;
- 8) просмотр ЭСФ - отображение зарегистрированного ЭСФ;
- 9) передача ЭСФ - доставка импортированного ЭСФ от поставщика товаров, работ, услуг к получателю товаров, работ, услуг;
- 10) отзыв ЭСФ - признание ЭСФ недействительным;
- 11) прием счета-фактуры в электронной форме - импорт документа из других учетных систем налогоплательщика для обработки и регистрации средствами ИС ЭСФ;
- 12) экспорт ЭСФ - сохранение зарегистрированного ЭСФ из ИС ЭСФ, в том числе передача в другие учетные системы.

Сноска. Пункт 11 в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

12. При осуществлении операций, указанных в пункте 11 настоящих Правил, ЭСФ приобретает следующие статусы:

- 1) «Не просмотрен» - ЭСФ, выписанный в соответствии с требованиями, установленными статьей 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами и заверенный электронной цифровой подписью (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 и заверенный электронной цифровой подписью (ЭЦП), с присвоенным уникальным регистрационным номером, а также просмотренный получателем товаров, работ, услуг;
- 3) «Аннулирован» - ЭСФ, аннулированный отправителем товаров, работ, услуг с обязательной выпиской исправленного ЭСФ;
- 4) «Отозван» - ЭСФ, отозванный отправителем товаров, работ, услуг;
- 5) «Черновик» - частично заполненный, редактируемый документ, но не отправленный получателю товаров, работ, услуг;
- 6) «Импортированный» - ЭСФ, загруженный в ИС ЭСФ из учетных систем налогоплательщика, по которому проведена проверка на соответствие требований настоящих Правил, но еще не отправленный получателю товаров, работ, услуг;
- 7) «Ошибочный» - счет-фактура, заполненный в электронной форме, не прошедший проверку на соответствие требованиям настоящих Правил и не отправленный получателю товаров, работ, услуг;

8) «Отклоненный» - отклоненный исправленный или дополнительный ЭСФ получателем товаров, работ, услуг.

Сноска. Пункт 12 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

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

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

Выписка исправленного или дополнительного ЭСФ производится по форме, согласно приложению 2 настоящих Правил, установленной на дату выписки ЭСФ.

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

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

Сноска. Пункт 14 в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

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

- 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 все операции в ИС ЭСФ, предусмотренные бизнес-процессами в Web-приложении и desktop-приложении, путем интеграции ИС ЭСФ с учетными системами участников ИС ЭСФ.

Сноска. Пункт 15 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

16. 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 в ИС ЭСФ между участниками ИС ЭСФ;
- 3) отзыв ранее выписанного ЭСФ.

17. 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, 276-11, 276-13 Налогового кодекса;
- 3) по оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса;
- 4) по оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии с пунктом 1 -2 статьи 245 Налогового кодекса.

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

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

19. ЭСФ состоит из следующих разделов:

- 1) общий раздел;
- 2) реквизиты поставщика;
- 3) реквизиты получателя;
- 4) реквизиты грузоотправителя и грузополучателя;
- 5) условия поставки;
- 6) реквизиты государственного учреждения;
- 7) данные по товарам, работам, услугам;

8) данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности;

9) дополнительные сведения;

10) сведения по ЭЦП.

20. В разделе А «Общий раздел» ЭСФ:

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

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 отправки ЭСФ получателю, при этом Участник ИС ЭСФ не вправе ее корректировать (строка подлежит обязательному заполнению);

4) 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 по исправленному счету-фактуре определяется по дате совершения оборота, указанной в счете-фактуре, который аннулируется, но с возможностью корректировки в прошлое 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.

Сноска. Пункт 20 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015.).

21. Строка 4 «Исправленный» подлежит отметке при выписке исправленного ЭСФ. При этом отметка данной строки возможна 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 учетной системы аннулируемого ЭСФ при этом, в случае, если счет-фактура, который будет аннулирован, был выписан до 1 апреля 2015 года, то при выписке исправленного ЭСФ указывать регистрационный номер не требуется, а в случае, если ЭСФ, который будет аннулирован, был выписан после регистрации поставщика товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ, то при выписке исправленного ЭСФ необходимо заполнить строки 4.1, 4.2 и 4.3;

3) в строке 4.3 «Регистрационный номер» указывается регистрационный номер аннулируемого ЭСФ. В случае, если счет-фактура, который будет аннулирован, был выписан до 1 апреля 2015 года, то при выписке исправленного ЭСФ указывать регистрационный номер ИС ЭСФ не требуется.

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 без изменений.

22. При выписке исправленного ЭСФ аннулируются ранее выписанный ЭСФ и все дополнительные ЭСФ, которые были выписаны к ЭСФ, который аннулируется.

23. 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 ранее выписанного ЭСФ. В данном случае аннулируются, как ранее выписанный ЭСФ, так и дополнительный 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.

24. Строка 5 «Дополнительный» подлежит отметке при выписке дополнительного ЭСФ. При этом отметка данной строки возможна, в случае, если не отмечена строка 4 «Исправленный».

При выписке дополнительного ЭСФ, для редактирования доступны только графы разделов Г и Н формы ЭСФ, которые были заполнены в ранее выписанном ЭСФ.

Итоговая сумма значений графы 13 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» разделов Г «Данные по товарам, работам, услугам» и Н «Данные по товарам, работам,

услугам участников совместной деятельности» по дополнительному ЭСФ и ЭСФ, к которому выписывается такой дополнительный ЭСФ, не может иметь отрицательное значение.

25. При отметке строки 5 «Дополнительный» в строках 5.1, 5.2 и 5.3 указываются реквизиты исходного счета-фактуры, 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. При этом, в случае, если ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ, был выписан до 1 апреля 2015 года, то при выписке дополнительного ЭСФ указывать регистрационный номер не требуется, а, в случае, если ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ, был выписан после регистрации поставщика товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ, то при выписке дополнительного ЭСФ осуществляется проверка на обязательное заполнение строк 5.1, 5.2 и 5.3;

3) в строке 5.3 «Регистрационный номер» указывается регистрационный номер ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ. В случае, если счет-фактура, который будет аннулирован, был выписан до 1 апреля 2015 года, то при выписке дополнительного ЭСФ указывать регистрационный номер ИС ЭСФ не требуется.

26. Не подлежит выписке и регистрации в ИС ЭСФ дополнительный, исправленный ЭСФ к ЭСФ, не зарегистрированному в ИС ЭСФ после 1 апреля 2015 года.

27. Отзыв ЭСФ не зарегистрированного в ИС ЭСФ невозможен.

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

В суммовых графах 5, 6, 7, 9, 10, 12, 13 разделов Г «Данные по товарам, работам, услугам» и Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности» указывается разница (положительная или отрицательная), отражающая увеличение или уменьшение прежних значений указанных граф.

29. Дата выписки исправленного или дополнительного ЭСФ не должна превышать срока исковой давности, установленного налоговым законодательством, с даты выписки ЭСФ, к которому выписывается дополнительный или исправленный ЭСФ.

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

31. В разделе В «Реквизиты поставщика» ЭСФ:

1) в строке 6 «ИИН/БИН» указываются индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер поставщика товаров, работ, услуг, строка подлежит обязательному заполнению;

2) в строке 6.1 «БИН реорганизованного лица» указывается бизнес-идентификационный номер юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ;

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

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

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

4) 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;

5) 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 (филиал или представительство) 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;

6) в строке 10 «Категория поставщика» делается отметка в:

ячейке «А» – в случае если поставщик является комитентом;

ячейке «В» – в случае если поставщик является комиссионером;

ячейке «С» – в случае если поставщик является экспедитором;

ячейке «D» – в случае если поставщик является лизингодателем;

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

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

ячейке «F» – в случае если поставщик:

осуществляет вывоз товара в таможенной процедуре экспорта товаров;

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

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

Сноска. Пункт 31 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015.); от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

32. В случае выписки ЭСФ в рамках договоров о совместной деятельности в разделе В «Реквизиты поставщика» указываются:

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

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

3) реквизиты каждого участника договора о совместной деятельности.

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

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 или услуг по международным перевозкам в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса, отмечает ячейку F «экспортер или участник СРП». При отметке данной ячейки поставщик товаров, работ, услуг может выписывать ЭСФ в иностранной валюте.

При отметке ячейки «участник договора о совместной деятельности» должна быть заполнена 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;

4) строка 11 «Документы, подтверждающие поставку товаров, работ услуг» содержит строки 11.1 «Номер» и 11.2 «Дата», в которых указываются номер и дата документа, подтверждающего поставку товаров, работ, услуг (в случае, если заполнена одна из строк 11.1 и 11.2, то вторая строка подлежит обязательному заполнению);

5) в строке 12 «дополнительные сведения» указываются:

буквы «ЕТТ» - в случае, если при ввозе товара, включенного в Перечень, на территорию Республики Казахстан из третьих стран, не являющихся государствами-членами ЕАЭС, ввозная

таможенная пошлина уплачена по ставке ЕТТ ЕАЭС;

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

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

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

Данная строка заполняется исключительно в случаях:

реализации товара, включенного в Перечень;

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

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

ввезенного на территорию Республики Казахстан из третьих стран;

ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС;

6) в строке 13 «КБе» - код бенефициара поставщика товаров, работ, услуг указывается 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», зарегистрированном в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 1011);

7) в строке 14 «ИИК» указывается номер банковского счета;

8) в строке 15 «БИК» указывается банковский идентификационный код банка поставщика, в котором открыт расчетный счет поставщика, указанный в строке 14;

9) в строке 16 «Наименование Банка» указывается наименование банка, в котором обслуживается поставщик, соответствующий строке 15 «БИК».

Строки 13-16 подлежат обязательному заполнению, в случае, если в строке 21 «Категория получателя» отмечена ячейка Е «государственные учреждения».

Сноска. Пункт 32 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015); от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

33. В разделе С «Реквизиты получателя» ЭСФ:

1) в строке 17 «ИИН/БИН» указываются индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер получателя товаров, работ, услуг. Строка подлежит обязательному заполнению.

В случае, если в строке 21 «Категория получателя» отмечена ячейка F «нерезидент», то данная строка является необязательной для заполнения;

2) в строке 17.1 «БИН реорганизованного лица» указывается бизнес-идентификационный номер юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ;

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

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

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

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

4) в строке 19 «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);

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

ARM - в случае, если товар вывозится в Республику Армения;

BLR - в случае, если товар вывозится в Республику Беларусь;

KGZ - в случае, если товар вывозится в Кыргызскую Республику;

RUS - в случае, если товар вывозится в Российскую Федерацию.

Данная строка подлежит заполнению исключительно в случаях:

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

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

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

6) в строке 21 «Категория получателя» делается отметка в:

ячейке «А» – в случае если получатель является комитентом;

ячейке «В» – в случае если получатель является комиссионером;

ячейке «С» – в случае если получатель является лизингополучателем;

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

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

ячейке «Е» – в случае если получатель является государственным учреждением;

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

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

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

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

3) реквизиты каждого участника договора о совместной деятельности.

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

Сноска. Пункт 33 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015); от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

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

1) в строке 22.1 «ИИН/БИН» указываются индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер грузоотправителя;

2) в строке 22.2 «Наименование» указывается наименование грузоотправителя;

3) в строке 22.3 «Адрес отправки» указывается адрес места отправки товара;

4) в строке 23.1 «ИИН/БИН» указывается индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер грузополучателя;

5) в строке 23.2 «Наименование» указывается наименование грузополучателя;

6) в строке 23.3 «Адрес доставки» указывается адрес места доставки товара.

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, и 24.2 «дата», в которой указывается дата договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг. Данные строки являются взаимозависимыми строками;

2) в строке 25 «Условия оплаты по договору» указываются условия оплаты согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг;

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

4) строка 27 «Поставка товаров осуществлена по доверенности» содержит строки 27.1 «номер», в которой указывается номер доверенности, на основании которой осуществлена поставка товаров, и 27.2 «дата», в которой указывается дата доверенности, на основании которой осуществлена такая поставка товаров. Данные строки являются взаимозависимыми строками;

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

Данная строка подлежит заполнению исключительно в случаях:

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

Сноска. Пункт 35 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015); от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

36. В разделе F «Реквизиты государственного учреждения» ЭСФ:

1) в строке 29 «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 30 «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, зарегистрированном в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 5702 (данная строка является обязательной для заполнения, в случае, если в строке 29 указан контрольный счет наличности для учета операций по зачислению денег от реализации государственными учреждениями товаров, работ, услуги проведением за счет них расходов);

3) в строке 31 «Назначение платежа» указывается назначение платежа для оплаты товаров, работ, услуг, оборот, приобретенных государственным учреждением по данному счету-фактуре;

4) в строке 32 «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, зарегистрированном в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 9934.

Заполнение раздела F «Реквизиты государственного учреждения» является обязательным при

выписке ЭСФ в адрес государственных учреждений.

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

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

2) в строке 33.2 «курс валюты» указываются:

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

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

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

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

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

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

Данная графа подлежит обязательному заполнению при:

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

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

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

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

7) в графе 5 «Кол-во (объем)» указывается количество (объем) реализуемых по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг, исходя из принятых единиц измерения (при возможности их указания), предусмотренных подпунктом 6) настоящего пункта;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

18-значный регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов - в случае реализации товара, ранее ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС.

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

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

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

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

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

номер сертификата происхождения товара - в случае реализации произведенного на территории Республики Казахстан товара включенного в Перечень, в том числе вывоза с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена ЕАЭС, в связи с передачей такого товара в пределах одного юридического лица.

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

Данная графа подлежит заполнению исключительно в случае: реализации товара, включенного в Перечень, ранее импортированного на территорию Республики Казахстан;

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

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

Сноска. Пункт 37 в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

38. В разделе Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности»:

1) в строке 34.1 «ИИН/БИН участника договора о совместной деятельности» указываются индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер участника договора о совместной деятельности;

2) в строке 34.2 «БИН реорганизованного лица» указывается бизнес-идентификационный номер юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ.

Данный раздел заполняется в соответствии с пунктом 34 настоящих Правил по каждому участнику договора о совместной деятельности в зависимости от их доли участия, определенной в договоре о совместной деятельности.

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

Данная строка подлежит заполнению исключительно в случаях:

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

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

Сноска. Пункт 39 в редакции приказа Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015.).

40. В разделе J «Сведения по ЭЦП» ЭСФ:

1) в строке 36 «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 37 «ЭЦП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры» проставляется 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 38 «Ф.И.О. лица, выписывающее ЭСФ» указывается фамилия, имя и отчество лица, выписывающее ЭСФ.

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

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

43. В ЭСФ, выписанном в период с 1 июля по 31 декабря 2014 года могут быть указаны следующие сведения:

- 1) в графе 6 «БИН реорганизованного лица» - (РНН реорганизованного лица);
- 2) в разделе С «Реквизиты получателя» - свидетельство плательщика НДС (серия и номер);
- 3) в графе 6 «Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов» раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам» - цена (тариф) за единицу без учета НДС;
- 4) в графе 7 «Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов» раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам» - стоимость товаров (работ, услуг) без НДС;
- 5) в графе 13 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам» - стоимость товаров (работ, услуг) с учетом НДС;
- 6) в графе 14 «№ заявления в рамках ТС или Декларации на товары» раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам» - № заявления в рамках ТС;
- 7) в разделе J «Сведения по ЭЦП» - фамилия, имя и отчество (Ф.И.О.) лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры.

При этом в форме ЭСФ, выписанном в период с 1 июля по 31 декабря 2014 года может содержаться иная нумерация строк.

3. Порядок заверения ЭСФ

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

Сноска. Пункт 44 в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

45. ЭСФ заверяется ЭЦП юридического лица, индивидуального предпринимателя или уполномоченного лица.

46. При заверении ЭСФ, ИС ЭСФ осуществляет проверку регистрационного свидетельства на предмет действительности данного регистрационного свидетельства (срока действия, идентификационных данных владельца регистрационного свидетельства и другое).

4. Особенности подтверждения получения исправленных, дополнительных и (или) отзыва ЭСФ

47. В случае выписки поставщиком товаров, работ, услуг исправленного, дополнительного и (или) отзыва ЭСФ, в целях подтверждения получения таким ЭСФ присваивается статус:

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

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

49. Получатель товаров, работ, услуг в случае выписки в его адрес дополнительного ЭСФ вправе в течение 10 дней со дня выписки такого ЭСФ указать несогласие с корректировкой размера облагаемого оборота, приводящего к корректировке сумм НДС, относимого в зачет, путем отражения средствами ИС ЭСФ информации об отклонении такого ЭСФ.

50. Получатель товаров, работ, услуг в случае получения отзыва ЭСФ вправе в течение 10 дней со дня отзыва ЭСФ указать несогласие с отзывом такого ЭСФ путем отражения средствами ИС ЭСФ информации об отклонении отзыва такого ЭСФ.

51. Отказ получателя товаров, работ, услуг в принятии исправления, корректировки размера облагаемого оборота и отзыва ЭСФ выполняется получателем товаров, работ, услуг средствами ИС ЭСФ путем отклонения поступившего документа. ЭСФ, отклонение которого не было выполнено получателем товаров, работ, услуг в течение срока установленного настоящими правилами, считаются подтвержденными получателем товаров, работ, услуг.

4-1. Особенности выписки электронных счетов-фактур в отдельных случаях

Сноска. Правила дополнены главой 4-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

51-1. При реализации за наличный расчет товаров, включенных в Перечень, физическим лицам с представлением покупателям чека контрольно-кассовой машины поставщик таких товаров выписывает один ЭСФ на весь оборот за день, в котором в Разделе С «Реквизиты получателя»:

в строке 18 «Получатель» - указываются слова «физические лица»;

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

в ячейке «F» - делается отметка.

5. Порядок взаимодействия между центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета и органами государственных доходов

Сноска. Глава 5 в редакции приказа Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015.).

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

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

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

Форма

Сноска. Правый верхний угол приложение 1 в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

Соглашение о пользовании информационной системой электронных счетов-фактур

1. Общие положения

1. Понятия, используемые в настоящем Соглашении:

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

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

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

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

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

участник ИС ЭСФ - лицо, подписавшее Соглашение о пользовании ИС ЭСФ и зарегистрированное в ИС ЭСФ;

оператор ИС ЭСФ - центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета, являющийся администратором ИС ЭСФ.

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015); от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

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.

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. Участник ИС ЭСФ - физическое лицо, которое 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 электронной цифровой подписи.

8. В случае смены руководителя юридического лица, уполномоченный представитель участника ИС ЭСФ - юридического лица обязан обратиться:

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

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

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

Сноска. Пункт 8 с изменением, внесенным приказом Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015.).

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

Сноска. Пункт 9 в редакции приказа Министра финансов РК от 09.12.2015 № 641 (вводится в действие с 15.12.2015.).

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

11. Участник ИС ЭСФ - юридическое лицо вправе предоставить право подписи ЭСФ от имени юридического лица нескольким работникам юридического лица одновременно.

12. Участник ИС ЭСФ - юридическое лицо, в случае принятия решения об отмене доверенности, предусмотренной пунктом 5 настоящего Соглашения, 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 письменное уведомление в виде письма, телеграммы или факса с последующим представлением оригинала оператору ИС ЭСФ.

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 последствия, возникшие в результате выписки ЭСФ.

16. Участник ИС ЭСФ несет ответственность за подлинность реквизитов, указанных в настоящем Соглашении.

17. Участник ИС ЭСФ несет иную ответственность, предусмотренную законодательством Республики Казахстан.

18. Участник ИС ЭСФ не несет ответственность за нарушения условий настоящего Соглашения, если указанные нарушения произошли в результате неисправности ИС ЭСФ по независящим от него обстоятельствам.

19. Участник ИС ЭСФ не несет ответственность за неисполнение условий настоящего Соглашения, если они явились результатом форс-мажорных обстоятельств.

Для целей настоящего Соглашения «форс-мажор» означает событие, неподвластное контролю Участника и Оператора ЭСФ и имеющее непредвиденный характер. Такие события могут включать, но не исключительно: военные действия, природные или стихийные бедствия, эпидемию, карантин и другие.

5. Реквизиты участника

Физическое лицо	1. ИИН _____ 2. Ф.И.О. _____ 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	1. БИН _____ 2. Наименование _____ 3. Ф.И.О. руководителя _____ 4. ИИН руководителя _____ 4. Юридический адрес _____ _____ _____ _____
Я _____ с условиями настоящего Соглашения согласен ЭЦП _____ Дата «__» _____ 20__ г.	

Приложение
к Соглашению о пользовании
информационной системой
электронных счетов-фактур

Форма

ДОВЕРЕННОСТЬ

(наименование юридического лица)

Юридический адрес _____

БИН _____

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

действующего на основании _____,

настоящей доверенностью уполномочивает:

Ф.И.О. _____

ИНН _____

Документ, удостоверяющий личность:

паспорт ☐

удостоверение личности ☐

кем и когда выдан _____

осуществить от лица _____

(наименование 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
электронной форме

Форма

Сноска. Правый верхний угол приложение 2 в редакции приказа Министра финансов РК от 29.12.2015 № 719 (вводится в действие с 01.01.2016).

ЭЛЕКТРОННЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА

Раздел А. Общий раздел		
1. Регистрационный номер		1.1 Номер учетной системы
2. Дата выписки		3. Дата совершения оборота
4. Исправленный ☐	4.1. Дата выписки _____	5. Дополнительный ☐ 5.1. Дата выписки _____
4.2 Номер учетной системы номер	4.3. Регистрационный номер	5.2. Номер учетной системы 5.3. Регистрационный номер

Раздел В. Реквизиты поставщика		
6. ИИН/БИН	6.1. БИН реорганизованного лица	10. категория поставщика: _____
7. Поставщик _____		☐ А комитент
8. Адрес места нахождения _____		☐ В комиссионер
9. Свидетельство плательщика НДС		☐ С экспедитор
9.1 серия	9.2. номер	☐ D лизингодатель
11. Документы, подтверждающие поставку товаров, работ, услуг	11.1 номер	☐ E участник договора о совместной деятельности 10.1. количество ☐
	11.2 дата	☐ F экспортер или участник СРП
		12. Дополнительные сведения _____

13. КБе	14. ИИК
15. БИК	16. Наименование Банка

Раздел С. Реквизиты получателя		
17. ИИН/БИН	17.1. БИН реорганизованного лица	21. категория получателя: _____
18. Получатель		☐ А комитент
19. Адрес места нахождения		☐ В комиссионер
20. Дополнительные сведения _____		☐ С лизингополучатель 21.1. количество ☐
_____		☐ D участник договора о совместной деятельности
_____		☐ E государственное учреждение
_____		☐ F нерезидент

Раздел D. Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя	
22. Грузоотправитель	23. Грузополучатель
22.1 ИИН/БИН _____	23.1 ИИН/БИН _____
22.2 Наименование _____	23.2 Наименование _____
22.3 Адрес отправки _____	23.3 Адрес доставки _____

Раздел E. Условия поставки	
24. Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг	27. Поставка товаров осуществлена по доверенности
24.1 номер _____	27.1. номер _____
24.2. дата _____	27.2. дата _____
25. Условия оплаты по договору	

26. Способ отправления _____	28. Пункт назначения _____
------------------------------	----------------------------

Раздел F. Реквизиты Государственного учреждения	
29. ИИН _____	31. Назначение платежа _____
30. Код товара, работ, услуг _____	32. БИК ККМFKZ2A

Раздел G. Данные по товарам, работам, услугам												
33.		33.1 код валюты					33.2 курс валюты					
№ п / п	Наименование товаров, работ, услуг	Код товара (ТН ВЭД)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов	Акциз		Размер оборота по реализации (облагаемый /не облагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов
							Ставка	Сумма		Ставка	Сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Всего по счету:												

Раздел H. Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности												
34.		34.1 ИИН/БИН участника совместной деятельности					34.2 БИН реорганизованного лица					
№ п / и	Наименование товаров, работ, услуг	Код товара (ТН ВЭД)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов	Акциз		Размер оборота по реализации (облагаемый /не облагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов
							Ставка	Сумма		Ставка	Сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Всего по счету:												

Раздел I. Дополнительные сведения	
35. Дополнительные сведения _____	
Раздел J. Сведения по ЭЦП	

36. ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) или индивидуального предпринимателя	
37. ЭЦП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры	_____
38. ФИО лица, выписывающее ЭСФ	_____