**Құрметті салық төлеуші**

Солтүстік Қазақстан облысы бойынша Мемлекеттік кірістер департаменті мыналарды хабарлайды, 2014 жылғы 1шілдеден бастап электронды шот-фактурасын қолданысқа енгізу (бұдан әрі-ЭШФ).

ЭШФ жазбасы электронды шот-фактурасы ақпараттық жүйесінде (ЭШФ АЖ) жүргізілуде.

 Тауарды өткізу арқылы, тауар тізіміне енгізілген, түсірілген кедендік баж әкелімі, электронды түрде шот-фактурасы рәсімделіп байланыста қолданылады (2015 жылғы 14 қазанынан № 59 Еуразиялық экономикалық комиссиясы кеңесінің ұйғарымы «Тауарлар тізімі, артылған міндетке сәйкес ҚР қатысты, дүниежүзілік сауда ұйымымен бірігу шартқа сәйкес орнаған, кедендік баж әкеліміне ставка қолданылады, мұндай баж ставка ауқымы және Еуразиялық экономикалық одағының біртұтас кедендік тарифі баж ставкасымен салыстырғанда аса төмен».

Салық кодексі 263-бабы бойынша, тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналымдар жүзеге асырылған кезде салық төлеуші көрсетілген тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушыға шот-фактураны немесе осы Кодекстің 256-бабының 2-тармағында көзделген өзге құжатты жазып беруге міндетті. 2015 жылғы 09 ақпанында № 77 ҚР ҚМ бұйрығымен бекітілген (бұдан әрі Ереже), электронды түрде шығарылатын, салық кодексі және құжат айналымы шот-фактурасы ережелері 256, 263, 264-бабтарында белгіленген талаптарға сәйкес шығарылған.

**Осы тәртіпке сәйкес электронды шот-фактураны толтыру кезінде айрықша назар салуы тиіс:**

1. ***«Жеткізушінің реквизиті»*** *бөлігінде «Қосымша мәліметтер» 12 жолында әріптер көрсетілген:*

***«ЕТТ»****-жағдайында, тізімге енгізілген, тауар әкелімі кезінде, ЕАЭО мемлекеттің мүшелері болып табылмайтын, үшінші елдерден ҚР аймағына, ЕАЭО ЕТТ ставка бойынша төленген кедендік әкелім бажы:*

***«ВТО»****-жағдайында, тізімге енгізілген, тауар әкелімі кезінде, ЕАЭО мемлекеттің мүшелері болып табылмайтын, үшінші елдерден ҚР аймағына, түсіңкі ставканы қолдану бойынша төленген кедендік әкелім бажы:*

 *ЕАЭО елдерінен әкелінген тауарды өткізу жағдайында -* ***«ТС»****:*

*ҚР өндірілген тауарды өткізу жағдайында -* ***«СТ-1»:***

1. ***«Жеткізушінің реквизиті»*** *бөлігінде «Қосымша мәліметтер» 20 жолында ЕАЭО мемлекет мүшесінің әріптік коды көрсетілген, тізімге енгізілген, аумағына тауар әкетіледі:*

*Армения Республикасына тауар әкетілген жағдайда- ARM*

*Беларус Республикасына тауар әкетілген жағдайда- BLR*

*Қырғыз Республикасына тауар әкетілген жағдайда- KGZ*

*Ресей Федерациясына тауар әкетілген жағдайда- RUS*

 *ЕАЭО аумағына ҚР аумағынан, тізімге енгізілген, тауар әкетілген жағдайда осы жолдар толтырылуы тиіс:*

*3)* ***«Тауарлар, жұмыстар, қызметтер мәліметі бойынша»*** *G бөлігінде:*

*- «Валюта коды» 33.1 жолында көрсетілген - KZT, RUS, USD және осы жолдар толтырылады, «экспорттаушы немесе СРП қатысушы» «жеткізуші категориясы» F ұяшығы 10 жолында белгіленген жағдайда:*

*- «Валюта бағамы» 33.2 жолында көрсетілген – нарықтық валюта бағамы, ТРУ айналымды іске асыру күніне белгіленген, осы жолдар толтырылады, «KZT» бойынша «экспорттаушы немесе СРП қатысушы» «жеткізуші категориясы» F ұяшығы 10 жолында және «Валюта коды» 33.1 мағынасы белгіленген жағдайда:*

*- Сыртқы экономикалық қызметтің тауар номенклатурасын жіктеушіге сәйкес сыртқы экономикалық қызметінің тауар номенклатурасының 10 мәнді код көрсетіледі ( ЭШФ АЖ) тауар коды 3 графасында. Осы графа міндетті түрде толтыруға жатады:*

 *Тізімге енгізілген, соған қоса тауарлар, ҚР аумағына импортталған, тауар өткізімі:*

*Тауар өткізімі, тізімге енгізілген, егер ЭШФ, осындай тауар алынған кезде шығарылған, ЭШФ АЖ код көрсетілген G бөлігінде 3 графасында және айнымас жағдайда тауарларды іске асыру.*

*Тауар әкетілімі, тізімге енгізілген, ЕАЭО аумағына ҚР аумағынан, заңды тұлғаның шегіне беруге байланысты:*

*- ТС немесе тауар декларациялары № арыз шеңберінде 14 графасында көрсетіледі:*

*ЕАЭО аумағынан ҚР аумағына импортталған, тауарды өткізу жағдайында-тауар әкелімі және жанама салықтар жөнінде арыздың 18 мәнді тіркеу нөмірі.*

*Осы бөліктің жеке жолдарында тауар әкелімі және жанама салықтар әртүрлі тіркеу арыздар нөмірлері бойынш біртекті импортталған тауарлар көрсетіледі.*

*Тауар декларациясының 20 мәнді тіркеу нөмірі-егерде:*

*Тізімге енгізілген, соған қоса тауарлар, ҚР аумағына импортталған, тауар өткізімі:*

*Егерде ЭШФ, тауар декларациясының тіркеу нөмірі көрсетілген және осындай айнымас жағдайда тауар іске асырылады G бөлігінде 14 графасында осындай тауар алынғаны, тауарды өткізу, тізімге енгізілгені жөнінде:*

*Тауар әкетілімі, тізімге енгізілген, ЕАЭО аумағына ҚР аумағынан, заңды тұлғаның шегіне беруге байланысты:*

*- Тауар декларациясында 32 жолында көрсетілген, тізімге енгізілген, тауардың реттік нөмірі көрсетіледі «Қосымша мәлімет»15 графасында.*

*Осы графа міндетті түрде толтыруға жатады:*

 *ҚР аумағына импортталған, тізімге енгізілген, тауар іске асырылады;*

*Егерде ЭШФ, тауар декларациясының тіркеу нөмірі көрсетілген және осындай айнымас жағдайда тауар іске асырылады G бөлігінде 14 графасында осындай тауар алынғаны, тауарды өткізу, тізімге енгізілгені жөнінде:*

*Заңды тұлғаның шегіне беруге байланысты, ЕАЭО мемлекет мүшесі аумағы тізімге енгізілген, тауар әкетілімі.*

*4)* ***«Қосымша мәлімет»*** *I бөлікте*

*- Сатып алынған, тізімге енгізілген, тауар жеткізушіден алған, электронды шот-фактурасының 1 бөлігінде көрсетілген, ЭШФ тіркеу нөмірі 35 жолда көрсетіледі.*

*Осы графа міндетті түрде толтыруға жатады:*

*Сипаттама және мінездеменің бір қалыпта тізімге енгізілген, тауар өткізімі:*

*Заңды тұлғаның шегіне беруге байланысты, ҚР аумағынан ЕАЭО аумағына, тізімге енгізілген, тауар әкетілімі.*

**Уважаемый налогоплательщик**

Департамент государственных доходов по СКО доводит до Вашего сведения о введение в действие с 1 июля 2014 года электронных счетов-фактур (далее - ЭСФ).

 Выписка ЭСФ производится в Информационной системе электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ).

При реализации товара, который включен в Перечень товаров, в отношении которых применяются пониженные ввозные таможенные пошлины, счета-фактуры оформляются только в электронном виде (Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14 октября 2015 года № 59 «О перечне товаров, в отношении которых Республикой Казахстан в соответствии с обязательствами, принятыми в качестве условия присоединения к Всемирной торговой организации, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, более низкие по сравнению со ставками пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, и размеров таких ставок пошлин.

Согласно ст. 263 Налогового кодекса, при осуществлении оборотов по реализации товаров, работ, услуг налогоплательщик обязан выписать получателю указанных ТРУ счет-фактуру или иной документ, предусмотренный п.2 ст. 256. Основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость является электронный счет-фактура, выписанный в соответствии с требованиями, установленными ст. 256, 263, 264 Налогового кодекса и Правилами документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 09 февраля 2015 года № 77 (далее Правила).

**В соответствии с данными Правилами при заполнении электронной счет-фактуры следует особо обратить внимание:**

*1. В разделе В* ***«Реквизиты поставщика»*** *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;*

***«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;*

 ***«ТС»*** *- в случае реализации товара ввезенного ранее из стран ЕАЭС;*

***«СТ-1»*** *- в случае реализации товара произведенного в РК.*

*2)**В разделе С* ***«Реквизиты получателя»*** *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 случае вывоза товара, включенного в Перечень, с территории Республики Казахстан на территорию ЕАЭС;*

*3) В разделе G* ***«Данные по товарам, работам, услугам»:***

*- в строке 33.1 указывается «код валюты» - KZT, RUS, USD и т.д., строка заполняется в случае, если в строке 10 «Категория поставщика» отмечена ячейка F «экспортер или участник СРП»;*

*- в строке 33.2 указывается «курс валюты» - рыночный курс валюты, установленный на дату совершения оборота по реализации ТРУ, данная 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».*

*- в графе 3 «Код товара (ТН ВЭД)» указывается 10-значный код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности в соответствии с классификатором* *Товарной номенклатуры* *внешнеэкономической деятельности. 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 ЕАЭС, в связи с передачей его в пределах одного юридического лица;*

*- 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 импортированного на территорию Республики Казахстан с территории 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 ЕАЭС, в связи с передачей его в пределах одного юридического лица;*

*- 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.*

*4) В разделе I* ***«Дополнительные сведения»***

***-*** *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 ЕАЭС, в связи с передачей его в пределах одного юридического лица.*