

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»**:

2. **«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 **СПП** 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 бойынша 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 I 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.