

## **Уважаемый налогоплательщик**

Департамент государственных доходов по СКО доводит до Вашего сведения о введении 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, RUB, 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 I 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.