

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі

Приказ Заместителя Премьер-
Министра - Министра финансов
Республики Казахстан от 6
октября 2022 года № 1040.
Зарегистрирован в Министерстве
юстиции Республики Казахстан 7
октября 2022 года № 30077

Министерство финансов Республики Казахстан

О внесении изменений и дополнений в некоторые приказы Министерства финансов Республики Казахстан

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 22 апреля 2019 года № 370 «Об утверждении Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 18583) следующие изменения и дополнения:

в Правилах выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, утвержденных указанным приказом:

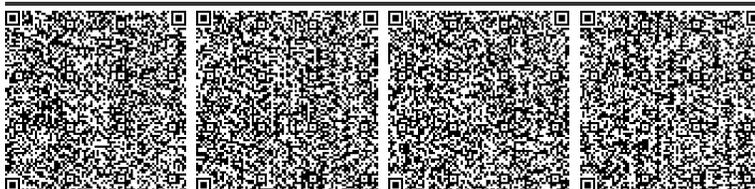
часть первую подпункта 5) пункта 22 изложить в следующей редакции:

«5) в строке 3 «Дата совершения оборота» указывается дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, определенная в соответствии со статьями 379 или 442 Налогового кодекса (строка подлежит заполнению).»;

дополнить пунктом 73-1 следующего содержания:

«73-1. При заполнении раздела G «Данные по товарам, работам, услугам», данные по товарам, отражаемые в СНТ и ЭСФ, при выписке ЭСФ на основе СНТ, должны быть идентичны.»;

дополнить пунктом 75-1 следующего содержания:



QR-код содержит данные ЭЦП должностного лица РГП на ПХВ «ИЗПИ»



QR-код содержит ссылку на
данный документ в ЭКБ НПА РК

«75-1. При заполнении раздела Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности», данные по товарам, отражаемые в СНТ и ЭСФ, при выписке ЭСФ на основе СНТ, должны быть идентичны.»;

приложение 2 изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. В приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 ноября 2020 года № 1104 «Об утверждении Правил и сроков реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 21631) следующие изменения и дополнения:

в Правилах и сроках реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот, утвержденных указанным приказом:

пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Пилотный проект реализуется на территории Республики Казахстан:

по подакцизным товарам, ввозу товаров на территорию Республики Казахстан, вывозу товаров с территории Республики Казахстан и товарам, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством виртуального склада с 31 декабря 2020 года до 1 апреля 2023 года;

по товарам из Перечня изъятия ВТО с 1 октября 2021 года до 1 апреля 2023 года;

по ввозу товаров на территорию свободной (специальной, особой) экономической зоны (далее – СЭЗ), вывозу товаров с территории СЭЗ и товарам, произведенным и реализуемым на территории СЭЗ, с 1 ноября 2022 года до 1 апреля 2023 года;

по сжиженному нефтяному газу с 1 ноября 2022 года до 1 апреля 2023 года.»;

подпункт 1) пункта 4 изложить в следующей редакции:

«1) субъекты:

осуществляющие деятельность по производству и (или) реализации подакцизных товаров;

осуществляющие деятельность по производству и (или) реализации сжиженного нефтяного газа;

осуществляющие ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС;

осуществляющие вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС;

осуществляющие ввоз подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС;

осуществляющие вывоз товаров из перечня изъятия ВТО и (или) подакцизных товаров и (или) сжиженного нефтяного газа и (или) товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством виртуального склада, с территории Республики Казахстан на территории государств, не являющихся членами ЕАЭС;

осуществляющие деятельность по реализации товаров из перечня изъятия ВТО;

осуществляющие деятельность по реализации товаров, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада;

осуществляющие ввоз товаров на территорию СЭЗ;

осуществляющие вывоз товаров с территории СЭЗ;

осуществляющие реализацию товаров на территории СЭЗ;»;

дополнить пунктом 9-1 следующего содержания:

«9-1. Сведения по остаткам товаров подлежат внесению в журнал форм виртуального склада через форму «Остатки» в количестве, соответствующем количеству фактического наличия остатков товара на складе.

Сведения по товарам, произведенным на территории Республики Казахстан, подлежат внесению в журнал форм виртуального склада через форму «Производство» в количестве, соответствующем количеству фактически произведенного товара.»;

пункт 15 изложить в следующей редакции:

«15. СНТ подлежит оформлению:

- 1) при перемещении и (или) реализации подакцизных товаров на территории Республики Казахстан;
- 2) при реализации товаров из перечня изъятия ВТО на территории Республики Казахстан;
- 3) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, за исключением ввоза товаров на легковом автотранспорте;
- 4) при вывозе товаров из перечня изъятия ВТО и (или) подакцизных товаров и (или) сжиженного нефтяного газа и (или) товаров, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада, с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС;
- 5) при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС, за исключением вывоза товаров на легковом автотранспорте;
- 6) при реализации имущества, обращенного в государственную собственность на территории Республики Казахстан;
- 7) при реализации товаров, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада на территории Республики Казахстан;
- 8) при ввозе товаров на территорию СЭЗ;
- 9) при вывозе товаров с территории СЭЗ;
- 10) при реализации товаров на территории СЭЗ;
- 11) при перемещении и (или) реализации сжиженного нефтяного газа на территории Республики Казахстан.

Исключения, предусмотренные подпунктами 3) и 5) части первой настоящего пункта, не распространяются на золотосодержащую продукцию.»;

подпункт 1) пункта 16 изложить в следующей редакции:

«1) при розничной торговле, осуществляемой через точку продаж, в следующих случаях:

при реализации товаров, расчеты за которые осуществляются:

наличными деньгами с представлением покупателю чека контрольно-кассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг;

с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;

при реализации товаров физическим лицам, расчеты за которые осуществляются электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа;»;

дополнить пунктом 20-1 следующего содержания:

«20-1. Интеграционное взаимодействие внешних учетных систем налогоплательщиков с модулем «Виртуальный склад» ИС ЭСФ осуществляется посредством API-механизмов, позволяющих внешним учетным системам выполнять в ИС ЭСФ все операции, предусмотренные бизнес-процессами в Web-приложении, путем интеграции ИС ЭСФ с учетными системами участников ИС ЭСФ.

При взаимодействии по выбору налогоплательщиков внешних учетных систем с сервисом обмена электронными документами, интеграционное взаимодействие такого сервиса с модулем «Виртуальный склад» ИС ЭСФ также осуществляется посредством API-механизмов, позволяющих данному сервису выполнять в ИС ЭСФ все операции, предусмотренные бизнес-процессами в Web-приложении, путем интеграции с ИС ЭСФ.»;

абзац седьмой подпункта 3) пункта 23 изложить в следующей редакции:

«Положение данного пункта не распространяется на реализацию товаров на территории СЭЗ, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы ЕАЭС;»;

пункт 85 изложить в следующей редакции:

«85. Имущество, указанное в пункте 83 настоящих Правил, подлежит внесению в журнал форм виртуального склада через форму «Остатки».».

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

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

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

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

**Заместитель Премьер-Министра - Министр финансов
Республики Казахстан**

**Е.
Жамаубаев**

«СОГЛАСОВАН»

Министерство индустрии и
инфраструктурного развития
Республики Казахстан

«СОГЛАСОВАН»

Министерство энергетики
Республики Казахстан

Приложение к приказу
 Заместителя Премьер-Министра -
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 6 октября 2022 года
 № 1040

Приложение 2
 к приказу Первого заместителя
 Премьер-Министра
 Республики Казахстан -
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от «22» апреля 2019 года
 № 370

форма

ЭЛЕКТРОННЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА

| | |
|--|---|
| Раздел А. Общий раздел | |
| Регистрационный номер | 1.1 Номер учетной системы |
| Дата выписки 2.1 Дата выписки на бумажном носителе | Дата совершения оборота |
| Исправленный <input type="checkbox"/> | 5. Дополнительный <input type="checkbox"/> |
| 4.1 Дата выписки | 5.1 Дата выписки |
| Номер учетной системы | 5.2 Номер учетной системы |
| 4.3 Регистрационный номер | 5.3 Регистрационный номер |
| Раздел В. Реквизиты поставщика | |
| 6. ИИН/БИН 6.0 БИН структурного подразделения юридического лица 6.1 БИН реорганизованного лица | 10. категория поставщика: <input type="checkbox"/> А комитент <input type="checkbox"/> Б комиссионе <input type="checkbox"/> С экспедитор v <input type="checkbox"/> Д лизингодатель <input type="checkbox"/> Е участник СРП <input type="checkbox"/> F участник договора о совместной деятельности |
| 7. Поставщик 7.1 доля участия <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 10.1 количество |
| 8. Адрес места нахождения | <input type="checkbox"/> G экспортер <input type="checkbox"/> H международный перевозчик |
| 9. Свидетельство плательщика НДС : | <input type="checkbox"/> I доверитель |
| 9.1 серия | |
| 9.2 номер | |
| 9.3 <input type="checkbox"/> структурное подразделение юридического лица-нерезидента | |
| 11. Дополнительные сведения | |
| Раздел В1. Банковские реквизиты поставщика | |
| 12. Кбе | 13. ИИК |

| | | | |
|--|--|--|--|
| 14. БИК | | 15. Наименование Банка | |
| Раздел С. Реквизиты получателя | | | |
| 16. ИИН/БИН | | 20. категория получателя: | |
| 16.0 БИН структурного подразделения юридического лица | | <input type="checkbox"/> А комитент <input type="checkbox"/> Б комиссионер <input type="checkbox"/> С лизингопол | |
| 16.1 БИН реорганизованного лица | | <input type="checkbox"/> D участник договора о совместной деятельности | |
| 17. Получатель 17.1 <input type="checkbox"/> доля участия | | <input type="checkbox"/> 20.1 количество | |
| 18. Адрес места нахождения | | <input type="checkbox"/> E государственное учреждение <input type="checkbox"/> F нерезидент | |
| 18.1 Код страны <input type="text"/> | | <input type="checkbox"/> G участник СРП или сделки, заключенной в рамках | |
| (2-х буквенный код согласно Решения Комиссии ТС от 20.09.2010 года № 378) | | <input type="checkbox"/> H доверитель <input type="checkbox"/> I Розничная реализация <input type="checkbox"/> J Физ | |
| 19. Дополнительные сведения | | | |
| Раздел С1. Реквизиты Государственного учреждения | | | |
| 21. ИИК | | 23. Назначение платежа | |
| 22. Код товара, работ, услуг | | 24. БИК ККМFKZ2A | |
| Раздел D. Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя | | | |
| 25. Грузоотправитель | | 26. Грузополучатель | |
| 25.1 ИИН/БИН | | 26.1 ИИН/БИН | |
| 25.2 Наименование | | 26.2 Наименование | |
| 25.3 Адрес отправки | | 26.3 Адрес доставки | |
| | | 26.4 Код страны <input type="text"/> | |
| | | (2-х буквенный код согласно Решения Комиссии ТС от 20.09.2010 года № 378) | |
| Раздел E. Договор (контракт) | | | |
| 27.1 <input type="checkbox"/> Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг | | 30. Поставка товаров осуществлена по доверенности | |
| 27.2 <input type="checkbox"/> Без договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг | | | |
| 27.3 номер | | 30.1 номер | |
| 27.4 дата | | 30.2 дата | |
| 28. Условия оплаты по договору | | 31. Пункт назначения | |
| 29. Способ отправления <input type="text"/> | | 31.1 Условия поставки <input type="text"/> | |
| (выбор т/с: автодорожный; ж/д; авиа; водный; трубопровод и т.д.) | | (3-х буквенный код согласно Решения 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 G. Данные по товарам, работам, услугам | | | |
| 33. 33.1 код валюты <input type="text"/> | | 33.2 курс валюты <input type="text"/> | |

Продолжение таблицы

| № 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 ЕА-ЭС) | Единица измерения | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов | Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов | Акциз | | | |
|---|--|------------------------------------|--|---------------------------|-------------------|--------------------|--|---|--------|-------|--|--|
| | | | | | | | | | Ставка | Сумма | | |
| 1 | 2 | 3 | 3/1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| | | | | Всего по счету: | | | | | | | | |
| Раздел Н. Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности | | | | | | | | | | | | |
| 34. 34.1 ИИН/БИН участников совместной деятельности 34.2 БИН реорганизованного лица | | | | | | | | | | | | |
| № 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 ЕА-ЭС) | Единица измерения | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов | Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов | Акциз | | | |
| | | | | | | | | | Ставка | Сумма | | |
| 1 | 2 | 3 | 3/1 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| | | | | Всего по счету: | | | | | | | | |

Продолжение таблицы

| Размер оборота по реализации (облагаемый /необлагаемый оборот) | НДС | | Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов | № Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, сопроводительной накладной на товары, СТ-1 или СТ-KZ | Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов | Идентификатор товара, работы, услуг | Дополнительные данные |
|---|--------|-------|--|--|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | Ставка | Сумма | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Раздел Н. Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности | | | | | | | |
| 34. 34.1 ИИН/БИН участников совместной деятельности 34.2 БИН реорганизованного лица | | | | | | | |
| Размер оборота по реализации (облагаемый /необлагаемый оборот) | НДС | | Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов | № Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, сопроводительной накладной на товары, СТ-1 или СТ-KZ | Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов | Идентификатор товара, работы, услуг | Дополнительные данные |
| | Ставка | Сумма | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |

Продолжение таблицы

| 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) получателя | |
| 39. БИН | 41. Адрес места нахождения |
| 40. Поверенный | 42. Документ 42.1 Номер |
| | 42.2 Дата |
| Раздел K. Дополнительные сведения | |
| 43. Дополнительные сведения | |
| Раздел L. Сведения по ЭЦП | |
| 44. ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) или индивидуального предпринимателя либо лица, занимающегося частной практикой | |
| 45. ЭЦП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры | |
| 46. Ф.И.О. (при его наличии) лица, выписывающего ЭСФ | |

Примечание: расшифровка аббревиатур:

ТН ВЭД ЕАЭС – товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер или бизнес–идентификационный номер;

НДС – налог на добавленную стоимость;

СРП – соглашение о разделе продукции;

п/п – по порядку;

Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество;

ЭЦП – электронная цифровая подпись.