Об утверждении Правил представления и исполнения обязательств о вывозе (ввозе) продуктов переработки и их формы

*Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 23 февраля 2018 года № 263. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 марта 2018 года № 16589.*

В соответствии с [пунктом 6 статьи 449 и пунктом 3 статьи 465](jl:30366217.276180400 ) Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые:

1)[Правила](jl:39547718.100 ) представления и исполнения обязательств о вывозе (ввозе) продуктов переработки согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) [форму](jl:39547718.2%20)обязательства о вывозе продуктов переработки согласно приложению 2 к настоящему приказу;

3)[форму](jl:39547718.3%20) обязательства о ввозе продуктов переработки согласно приложению 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

1) приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 240 «Об утверждении Правил представления обязательства о вывозе (ввозе) продуктов переработки и его исполнения, формы представления обязательства о вывозе (ввозе) продуктов переработки» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 11013, опубликован 1 июня 2015 года в информационно-правовой системе «Әділет»);

2) приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 декабря 2015 года № 683 «О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 240 «Об утверждении Правил представления обязательства о вывозе (ввозе) продуктов переработки и его исполнения, формы представления обязательства о вывозе (ввозе) продуктов переработки» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 12722, опубликован 26 января 2016 года в информационно-правовой системе «Әділет»).

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательном порядке обеспечить:

1) государственную [регистрацию](jl:31672372.0.1004462096_1) настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр правовой информации Министерства юстиции Республики Казахстан» для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

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

4) 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), 2) и 3) настоящего пункта.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального [опубликования](jl:31674270.0.1004465784_1" \o "СПРАВКА О ПРИКАЗЕ МИНИСТРА ФИНАНСОВ РК ОТ 21.01.2015 № 42).

**Министр финансов**

**Республики Казахстан Б. Султанов**

«СОГЛАСОВАН»

Исполняющий обязанности

Министра национальной экономики

Республики Казахстан

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р. Даленов

26 февраля 2018 год

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1  к [приказу](jl:39547718.0 )Министра финансов  Республики Казахстан  от 23 февраля 2018 года № 263 |

Правила  
представления обязательства о вывозе (ввозе) продуктов  
переработки и его исполнения

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила представления обязательства о вывозе (ввозе) продуктов переработки и его исполнения (далее – Правила) разработаны в соответствии с [пунктом 6 статьи 449](jl:30366217.276130600 ) и пунктом 3 статьи 465 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок представления обязательства о вывозе (ввозе) продуктов переработки и его исполнения.

Глава 2. Порядок представления обязательства

о вывозе продуктов переработки

2. При ввозе давальческого сырья на переработку с территории государств-членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Казахстан налогоплательщик Республики Казахстан, осуществляющий переработку давальческого сырья, представляет в орган государственных доходов по месту нахождения обязательство о вывозе продуктов переработки не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором принято на учет давальческое сырье.

В случае, если до истечения срока вывоза продуктов переработки, указанных в обязательстве о вывозе продуктов, дополнительным соглашением внесены изменения в договор (контракт) о продлении срока переработки давальческого сырья, то по таким изменениям налогоплательщик путем отзыва ранее представленного обязательства о вывозе продуктов переработки одновременно представляет новое обязательство о вывозе продуктов переработки до истечения срока, указанного в предыдущем обязательстве о вывозе продуктов переработки.

При этом срок переработки давальческого сырья, указанный в обязательстве (обязательствах) о вывозе продуктов переработки, не может превышать два года с даты принятия на учет давальческого сырья.

Обязательство о вывозе продуктов переработки представляется в явочном порядке на бумажном носителе, заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства.

При заполнении обязательства о вывозе продуктов переработки не допускаются исправления, подчистки и помарки.

Обязательство о вывозе продуктов переработки на бумажном носителе подписывается налогоплательщиком либо его уполномоченным представителем и заверяется печатью налогоплательщика (при ее наличии).

Обязательство о вывозе продуктов переработки на бумажном носителе представляется в 2-х экземплярах в орган государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика, осуществляющего переработку давальческого сырья, один из которых возвращается налогоплательщику либо его уполномоченному представителю с отметкой органа государственных доходов о приеме.

3. К обязательству о вывозе продуктов переработки прилагаются:

1) документы, подтверждающие ввоз давальческого сырья:

договор (контракт), на основании которого осуществлен ввоз давальческого сырья;

товаросопроводительные документы;

2) заключение соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров, предусмотренное [пунктом 8 статьи 449](jl:30366217.276130000 ) Налогового кодекса.

Глава 3. Порядок исполнения обязательства о вывозе

продуктов переработки

4. По результатам исполнения обязательства о вывозе продуктов переработки представляется отчет об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки по форме согласно [приложению 1](jl:39547718.2%20)к настоящим Правилам в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем вывоза продуктов переработки, указанного в обязательстве о вывозе продуктов переработки.

Исполнением обязательства о вывозе продуктов переработки является вывоз и (или) реализация продуктов переработки в сроки, установленные налоговым законодательством.

5. На основании представленного налогоплательщиком обязательства о вывозе продуктов переработки органом государственных доходов производится начисление налога на добавленную стоимость (далее – НДС) на соответствующие лицевые счета налогоплательщика по кодам бюджетной классификации по сроку уплаты на дату ввоза товаров в порядке, установленном [Правилами](jl:30368925.100%20) ведения лицевых счетов, утверждаемого в соответствии с [пунктом 2 статьи 97 Налогового кодекса.](jl:30366217.276180400%20)

6. В отчете об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки отражаются следующие данные:

1) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территории Республики Казахстан;

2) информация о налогоплательщике Республики Казахстан, который приобрел такие продукты переработки давальческого сырья;

3) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, вывезенных на территорию государства-члена Евразийского экономического союза, с территории которого ранее был осуществлен ввоз такого давальческого сырья;

4) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза;

5) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территорию государства, не являющегося членом Евразийского экономического союза;

6) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, не вывезенных с территории Республики Казахстан в установленные сроки.

7. Отчет об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки составляется на бумажном носителе, заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства.

При заполнении обязательства о вывозе продуктов переработки не допускаются исправления, подчистки и помарки.

Отчет об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки на бумажном носителе подписывается налогоплательщиком либо его уполномоченным представителем и заверяется печатью налогоплательщика (при ее наличии).

Отчет об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки представляется в явочном порядке на бумажном носителе в 2-х экземплярах в орган государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика, осуществившего переработку давальческого сырья, один экземпляр возвращается налогоплательщику либо его уполномоченному представителю с отметкой органа государственных доходов о приеме.

8. К отчету об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки прилагаются:

1) документы, подтверждающие факт выполнения работ по переработке давальческого сырья:

акты выполненных работ;

счета-фактуры;

2) документы, подтверждающие вывоз продуктов переработки:

договор (контракт), на основании которого осуществлен вывоз продуктов переработки в случае его наличия;

товаросопроводительные документы.

Глава 4. Порядок представления обязательства

о ввозе продуктов переработки

9. При вывозе давальческого сырья для переработки с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза налогоплательщик Республики Казахстан, осуществивший вывоз такого давальческого сырья, представляет в орган государственных доходов по месту нахождения обязательство о ввозе продуктов переработки не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором отгружено давальческое сырье.

В случае, если до истечения срока ввоза продуктов переработки, указанных в обязательстве о ввозе продуктов переработки, дополнительным соглашением внесены изменения в договор (контракт) о продлении срока переработки давальческого сырья, то по таким изменениям налогоплательщик путем отзыва ранее представленного обязательства о ввозе продуктов переработки одновременно представляет новое обязательство о ввозе продуктов переработки до истечения срока, указанного в предыдущем обязательстве о ввозе продуктов переработки.

При этом срок переработки давальческого сырья, указанный в обязательстве (обязательствах) о ввозе продуктов переработки, не может превышать два года с даты отгрузки давальческого сырья.

Обязательство о ввозе продуктов переработки представляется в явочном порядке на бумажном носителе, заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства.

При заполнении обязательства о ввозе продуктов переработки не допускаются исправления, подчистки и помарки.

Обязательство о ввозе продуктов переработки на бумажном носителе подписывается налогоплательщиком либо его уполномоченным представителем и заверяется печатью налогоплательщика (при ее наличии).

Обязательство о ввозе продуктов переработки на бумажном носителе представляется в 2-х экземплярах в орган государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика, осуществившего вывоз давальческого сырья, один из которых возвращается налогоплательщику либо его уполномоченному представителю с отметкой органа государственных доходов о приеме.

10. К обязательству о ввозе продуктов переработки прилагаются:

1) документы, подтверждающие вывоз давальческого сырья:

договор (контракт), на основании которого осуществлен вывоз давальческого сырья;

товаросопроводительные документы;

2) заключение соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров, предусмотренное [пунктом 8 статьи 449](jl:30366217.276130000%20) Налогового кодекса.

Глава 5. Порядок исполнения обязательства о ввозе

продуктов переработки

11. По результатам исполнения обязательства о ввозе продуктов переработки представляется отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки по форме согласно [приложению 2](jl:39547718.2%20)к настоящим Правилам в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем ввоза продуктов переработки, указанного в обязательстве о ввозе продуктов переработки.

Исполнением обязательства о ввозе продуктов переработки является ввоз продуктов переработки на территорию Республики Казахстан и (или) реализация продуктов переработки в сроки, установленные налоговым законодательством.

Порядок и сроки уплаты акцизов при ввозе продуктов переработки давальческого сырья на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза осуществляется в соответствии с налоговым законодательствам, по ставкам установленным Правительством Республики Казахстан.

12. На основании представленного налогоплательщиком обязательства о ввозе продуктов переработки органом государственных доходов производится начисление НДС на соответствующие лицевые счета налогоплательщика по кодам бюджетной классификации по сроку уплаты на дату вывоза товаров в порядке, установленном [Правилами](jl:30368925.100%20)ведения лицевых счетов, утверждаемого в соответствии с [пунктом 2 статьи 97 Налогового кодекса.](jl:30366217.276180400%20)

13. В отчете об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки отражаются следующие данные:

1) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, ввезенных на территорию Республики Казахстан;

2) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территории государства-члена Евразийского экономического союза, на территории которого осуществлена переработка;

3) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза;

4) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территорию государства, не являющегося членом Евразийского экономического союза;

5) сведения о продуктах переработки давальческого сырья, не ввезенных на территорию Республики Казахстан в установленные сроки.

14. Отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки составляется на бумажном носителе, заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства.

При заполнении обязательства о ввозе продуктов переработки не допускаются исправления, подчистки и помарки.

Отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки на бумажном носителе подписывается налогоплательщиком либо его уполномоченным представителем и заверяется печатью налогоплательщика (при ее наличии).

Отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки представляется в явочном порядке на бумажном носителях в 2-х экземплярах в орган государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика, осуществившего вывоз продуктов переработки давальческого сырья, один экземпляр возвращается налогоплательщику либо его уполномоченному представителю с отметкой органа государственных доходов.

15. К отчету об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки прилагаются:

1) документы, подтверждающие факт выполнения работ по переработке давальческого сырья:

акты выполненных работ;

счета-фактуры;

2) документы, подтверждающие ввоз продуктов переработки:

договор (контракт), на основании которого осуществлен ввоз продуктов переработки в случае его наличия;

товаросопроводительные документы.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2  к [приказу](jl:39547718.0%20)Министра финансов  Республики Казахстан  от 23 февраля 2018 года № 263 |







|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к форме обязательства о вывозе продуктов переработки |

Пояснение по заполнению формы   
обязательства о вывозе продуктов переработки

1. Налогоплательщик Республики Казахстан в Обязательстве о вывозе продуктов переработки (далее – Форма) отражает следующие данные:

1) в строке «Полное наименование юридического лица» указывается наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, осуществившего ввоз давальческого сырья на территорию Республики Казахстан;

2) в строке «Ф.И.О. индивидуального предпринимателя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя и наименование в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, осуществившего ввоз давальческого сырья на территорию Республики Казахстан;

3) в строке «ИИН (БИН)» указывается индивидуальный идентификационный (бизнес-идентификационный) номер налогоплательщика, осуществившего ввоз давальческого сырья на территорию Республики Казахстан;

4) в строке «Наличие производственных мощностей и помещений (местонахождение, адрес)» указывается место нахождения, адрес собственных производственных мощностей и помещений;

5) в строке «Наименование давальческого сырья» указывается наименование давальческого сырья, ввезенного для переработки на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

6) в строке «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

7) в строке «Код государства-члена Евразийского экономического союза, с территории которого произведен ввоз давальческого сырья» указывается код государства-члена Евразийского экономического союза, с территории которого произведен ввоз давальческого сырья;

8) в строке «Дата ввоза» указывается дата ввоза давальческого сырья;

9) в строке «Дата принятия на учет и (или) отгрузки давальческого сырья» указывается дата принятия на учет и (или) отгрузки давальческого сырья;

10) в строке «В количестве (объеме)» указывается количество (объем) и в строке «Единица измерения» указывается единица измерения давальческого сырья, ввезенного для переработки на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

11) в строке «Стоимость давальческого сырья» указывается стоимость давальческого сырья и «Сумма НДС, подлежащая уплате в случае превышения срока переработки»;

12) в строке «Код валюты» указывается код валюты;

13) в строке «Полученное от (наименование собственника давальческого сырья)» указывается наименование собственника давальческого сырья, ввезенного для переработки на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

14) в строке «Страна резидентства» указывается государство-член Евразийского экономического союза - собственник давальческого сырья, ввезенного для переработки на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

15) в строке «По договору» указывается номер и дата договора, на основании которого давальческое сырье ввезено на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

16) в строке «Заключение уполномоченного органа» указывается заключение соответствующего уполномоченного органа, предусмотренное [пунктом 8 статьи 449](jl:30366217.276130800%20) Налогового кодекса, его номер и дата;

17) в разделе «Сведения о продуктах переработки из давальческого сырья, которые будут вывезены с территории Республики Казахстан и (или) реализованы после переработки в виде следующих продуктов переработки»;

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории РК (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного пунктом 8 статьи 449 Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

18) в строке «Стоимость работ по переработке давальческого сырья» указывается стоимость работ по переработке давальческого сырья;

19) в строке «Код валюты» указывается код валюты;

20) в строке «Дата вывоза продуктов переработки» указывается дата вывоза продуктов переработки согласно условиям договора (контракта) на переработку давальческого сырья, но не более 2-х лет с даты принятия на учет и (или) отгрузки давальческого сырья;

21) в строке «Налогоплательщик» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если отчет об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки представляется индивидуальным предпринимателем, указывается его наименование в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

в строке «Обязательство представлено» указывается дата представления налогоплательщиком обязательства;

в строке «Код органа государственных доходов» указывается код органа государственных доходов, в который представляется обязательство о вывозе продуктов переработки;

22) в строке «Должностное лицо государственного органа» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица органа государственных доходов, принявшего обязательство о вывозе продуктов переработки;

в строке «Входящий номер документа» указывается регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов при принятии обязательства о вывозе продуктов переработки;

в строке «Дата» указывается дата принятия обязательства о вывозе продуктов переработки.

Сведения, указанные в настоящем подпункте, заполняются должностным лицом органа государственных доходов, в который представлено обязательство о вывозе продуктов переработки.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 3  к [приказу](jl:39547718.0%20)Министра финансов  Республики Казахстан  от 23 февраля 2018 года № 263 |







|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к форме обязательства о ввозе продуктов переработки |

Пояснение по заполнению формы   
обязательства о ввозе продуктов переработки

1. Налогоплательщик Республики Казахстан в Обязательстве о ввозе продуктов переработки (далее – Форма) отражает следующие данные:

1) в строке «Полное наименование юридического лица» указывается наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, осуществившего вывоз давальческого сырья с территории Республики Казахстан;

2) в строке «Ф.И.О. индивидуального предпринимателя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя и наименование в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, осуществившего вывоз давальческого сырья с территории Республики Казахстан;

3) в строке «ИИН (БИН)» указывается индивидуальный идентификационный (бизнес-идентификационный) номер налогоплательщика, осуществившего вывоз давальческого сырья с территории Республики Казахстан;

4) в строке «Наименование давальческого сырья» указывается наименование давальческого сырья, вывезенного для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза;

5) в строке «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

6) в строке «Код государства-члена Евразийского экономического союза, на территорию которого произведен вывоз давальческого сырья» указывается код государства-члена Евразийского экономического союза, на территорию которого произведен вывоз давальческого сырья;

7) в строке «Дата вывоза» указывается дата вывоза давальческого сырья с территории Республики Казахстан;

8) в строке «Дата отгрузки» указывается дата отгрузки давальческого сырья;

9) в строке «В количестве (объеме)» указывается количество (объем) и в строке «Единица измерения» указывается единица измерения давальческого сырья, вывезенного для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза;

10) в строке «Стоимость давальческого сырья» указывается стоимость давальческого сырья, вывезенного для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза и «Сумма НДС, подлежащая уплате в случае превышения срока переработки»;

11) в строке «Код валюты» указывается код валюты;

12) в строке «Отгружено (наименование лица, осуществляющего переработку давальческого сырья)» указывается наименование лица, осуществляющего переработку давальческого сырья;

13) в строке «Страна резидентства» указывается государство-член Евразийского экономического союза, в котором осуществлена переработка давальческого сырья, вывезенного для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза;

14) в строке «По договору» указывается номер и дата договора, на основании которого давальческое сырье вывезено для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза;

15) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, которые будут ввезены на территорию Республики Казахстан и (или) реализованы за пределами территории Республики Казахстан в виде следующих продуктов переработки»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории РК (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного пунктом 8 статьи 449 Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

16) в строке «Стоимость работ по переработке давальческого сырья» указывается стоимость работ по переработке давальческого сырья;

17) в строке «код валюты» указывается код валюты;

18) в строке «Дата ввоза продуктов переработки» указывается дата ввоза продуктов переработки согласно условиям договора (контракта) на переработку давальческого сырья, но не более 2-х лет с даты отгрузки давальческого сырья;

19) в строке «Налогоплательщик» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если Отчет представляется индивидуальным предпринимателем, указывается его наименование в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

в строке «Обязательство представлено» указывается дата представления налогоплательщиком обязательства;

в строке «Код органа государственных доходов» указывается код органа государственных доходов, в который представляется обязательство о ввозе продуктов переработки;

20) в строке «Должностное лицо государственного органа» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица органа государственных доходов, принявшего обязательство о ввозе продуктов переработки;

в строке «Входящий номер документа» указывается регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов при принятии обязательства о ввозе продуктов переработки;

в строке «Дата» указывается дата принятия обязательства о ввозе продуктов переработки.

Сведения, указанные в настоящем подпункте, заполняются должностным лицом органа государственных доходов, в который представлено обязательство о ввозе продуктов переработки.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1  к Правилам представления обязательства о вывозе (ввозе) продуктов переработки и его исполнения |



|  |  |
| --- | --- |
|  |  |













|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к отчету об исполнении  обязательства  о вывозе продуктов переработки |

Пояснение по заполнению отчета   
об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки

1. Налогоплательщик Республики Казахстан в Отчете об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки (далее – Отчет) отражает следующие данные:

1) в строке «Полное наименование юридического лица» указывается наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, осуществившего вывоз продуктов переработки с территории Республики Казахстан;

2) в строке «Ф.И.О. индивидуального предпринимателя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя и наименование в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, осуществившего вывоз продуктов переработки с территории Республики Казахстан;

3) в строке «ИИН (БИН)» указывается индивидуальный идентификационный (бизнес-идентификационный) номер налогоплательщика Республики Казахстан, осуществившего ввоз давальческого сырья на территорию Республики Казахстан;

4) в строке «К обязательству о вывозе продуктов переработки» указывается номер и дата обязательства о вывозе продуктов переработки, по исполнению которого налогоплательщиком представляется отчет;

5) в строке «Наименование давальческого сырья» указывается наименование давальческого сырья, ввезенного для переработки на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

6) в строке «ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

7) в строке «Код государства-члена Евразийского экономического союза, на территорию которого произведен вывоз продукта переработки» указывается код государства-члена Евразийского экономического союза, на территорию которого произведен вывоз продукта переработки;

8) в строке «Дата ввоза» указывается дата ввоза давальческого сырья;

9) в строке «Дата принятия на учет и (или) отгрузки давальческого сырья» указывается дата принятия на учет и (или) отгрузки давальческого сырья;

10) в строке «В количестве (объеме)» указывается количество (объем) и в строке «Единица измерения» указывается единица измерения (тонн) давальческого сырья, ввезенного для переработки на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

11) в строке «Стоимость давальческого сырья» указывается стоимость давальческого сырья и «Сумма НДС, подлежащая уменьшению в случае исполнения обязательства» указывается сумма НДС, подлежащая уменьшению в случае исполнения обязательства;

12) в строке «Код валюты» указывается код валюты;

13) в строке «Полученное от (наименование собственника давальческого сырья)» указывается наименование собственника давальческого сырья, ввезенного для переработки на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

14) в строке «Страна резидентства» указывается государство-член Евразийского экономического союза - собственник давальческого сырья, ввезенного для переработки на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

15) в строке «По договору» указывается номер и дата договора, на основании которого давальческое сырье ввезено на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена Евразийского экономического союза;

16) в строке «Заключение уполномоченного органа» указывается заключение соответствующего уполномоченного органа, предусмотренное пунктом 8 статьи 449 Налогового кодекса, его номер и дата;

17) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территории Республики Казахстан»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного пунктом 8 статьи 449 Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

18) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, вывезенных на территорию государства-члена Евразийского экономического союза, с территории которого ранее был осуществлен ввоз такого давальческого сырья»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного пунктом 8 статьи 449 Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

19) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного пунктом 8 статьи 449 Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

20) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территорию государства, не являющегося членом Евразийского экономического союза»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного пунктом 8 статьи 449 Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

21) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, не вывезенных с территории Республики Казахстан в установленные сроки»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан (по заключению УО) указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного пунктом 8 статьи 449 Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

22) в строке «Объем давальческого сырья по продуктам переработки, не вывезенным в установленные сроки» указывается объем давальческого сырья (тонн), приходящийся на не вывезенные продукты переработки;

23) в строке «Стоимость давальческого сырья по продуктам переработки, не вывезенным в установленные сроки» указывается стоимость давальческого сырья, приходящаяся на не вывезенные продукты переработки и «Сумма НДС, подлежащая уплате по продуктам переработки, не вывезенным в установленные сроки» указывается сумма НДС со стоимости давальческого сырья, приходящегося на не вывезенные в установленные сроки продукты переработки;

24) в строке «Стоимость работ по переработке давальческого сырья» указывается стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья, приходящаяся на продукты переработки, вывезенные с территории Республики Казахстан, и определяемая в соответствии с актом выполненных работ и счетом-фактурой, подтверждающими факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;

25) в строке «код валюты» указывается код валюты;

26) в строке «Налогоплательщик» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если отчет представляется индивидуальным предпринимателем, указывается его наименование в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

в строке «Отчет представлен» указывается дата представления налогоплательщиком отчета;

в строке «Код органа государственных доходов» указывается код органа государственных доходов, в который представляется обязательство о вывозе продуктов переработки;

27) в строке «Должностное лицо государственного органа» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица органа государственных доходов, принявшего обязательство о вывозе продуктов переработки;

в строке «Входящий номер документа» указывается регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов при принятии обязательства о вывозе продуктов переработки;

в строке «Дата» указывается дата принятия обязательства о вывозе продуктов переработки.

Сведения, указанные в настоящем подпункте, заполняются должностным лицом органа государственных доходов, в который представлен отчет об исполнении обязательства о вывозе продуктов переработки.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2  к Правилам представления обязательства о вывозе (ввозе) продуктов переработки и его исполнения |







|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к отчету об исполнении  обязательства  о ввозе продуктов  переработки |

Пояснение по заполнению отчета   
об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки

1. Налогоплательщик Республики Казахстан в Отчете об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки (далее – Отчет) отражает следующие данные:

1) в строке «Полное наименование юридического лица» указывается наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, осуществившего ввоз продуктов переработки на территорию Республики Казахстан;

2) в строке «Ф.И.О. индивидуального предпринимателя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя и наименование в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, осуществившего ввоз продуктов переработки на территорию Республики Казахстан;

3) в строке «ИИН (БИН)» указывается индивидуальный идентификационный (бизнес идентификационный) номер налогоплательщика, осуществившего ввоз давальческого сырья на территорию Республики Казахстан;

4) в строке «К обязательству о ввозе продуктов переработки» указывается номер и дата обязательства о ввозе продуктов переработки, по исполнению которого налогоплательщиком представляется отчет;

5) в строке «Наименование давальческого сырья» указывается наименование давальческого сырья, вывезенного для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза;

6) в строке «ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

7) в строке «Код государства-члена Евразийского экономического союза, с территории которого произведен ввоз продукта переработки» указывается код государства-члена Евразийского экономического союза, с территории которого произведен ввоз продукта переработки;

8) в строке «Дата вывоза» указывается дата вывоза давальческого сырья с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза;

9) в строке «Дата отгрузки» указывается дата отгрузки давальческого сырья;

10) в строке «В количестве (объеме)» указывается количество (объем) и в строке «Единица измерения» указывается единица измерения (тонн) давальческого сырья, вывезенного для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза;

11) в строке «Стоимость давальческого сырья» указывается стоимость давальческого сырья, ранее вывезенного для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза, приходящегося на продукты переработки, по которым исполнено Обязательство о ввозе продуктов переработки и «Сумма НДС, подлежащая уменьшению в случае исполнения обязательства» указывается сумма НДС по давальческому сырью, указанному в настоящем подпункте;

12) в строке «Код валюты» указывается код валюты;

13) в строке «Отгруженное (наименование лица, осуществляющего переработку давальческого сырья)» указывается наименование лица, осуществляющего переработку давальческого сырья;

14) в строке «Страна резидентства» указывается государство-член Евразийского экономического союза, в котором осуществлена переработка давальческого сырья, вывезенного для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза;

15) в строке «По договору» указывается номер и дата договора, на основании которого давальческое сырье вывезено для переработки с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза;

16) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, ввезенных на территорию Республики Казахстан»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного [пунктом 8 статьи 449](jl:30366217.276130800 ) Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

17) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территории государства-члена Евразийского экономического союза, на территории которого осуществлена переработка»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного пунктом 8 статьи 449 Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

18) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного пунктом 8 статьи 449 Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

19) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, реализованных на территорию государства, не являющегося членом Евразийского экономического союза»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного [пунктом 8 статьи 449](jl:30366217.276130800%20) Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

20) в разделе «Сведения о продуктах переработки давальческого сырья, не ввезенных на территорию Республики Казахстан в установленные сроки»:

в графе «Наименование» указывается наименование продуктов переработки;

в графе «Код ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе «Норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан (по заключению УО)» указывается норма выхода продуктов переработки на территории Республики Казахстан согласно заключению соответствующего уполномоченного органа, предусмотренного [пунктом 8 статьи 449](jl:30366217.276130800%20) Налогового кодекса;

в графе «Единица измерения» указывается единица измерения продуктов переработки;

в графе «Количество» указывается количество продуктов переработки;

21) в строке «Объем давальческого сырья по продуктам переработки, не ввезенным в установленные сроки» указывается объем давальческого сырья, (тонна) приходящийся на не ввезенные в установленные сроки продукты переработки;

22) в строке «Стоимость давальческого сырья по продуктам переработки, не ввезенным в установленные сроки» указывается стоимость давальческого сырья, приходящегося на не ввезенные в установленные сроки продукты переработки и «Сумма НДС, подлежащая уплате по продуктам переработки, не ввезенным в установленные сроки» указывается сумма НДС со стоимости давальческого сырья, приходящегося на не ввезенные в установленные сроки продукты переработки. Данные строки заполняются в случае установленного [пунктом 3 статьи 450](jl:30366217.276140300 ) Налогового кодекса;

23) в строке «Стоимость работ по переработке давальческого сырья» указывается стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья, приходящегося на продукты переработки, ввезенные на территорию Республики Казахстан, и определяемая в соответствии с актом выполненных работ и счетом-фактурой, подтверждающими факт выполнения работ по переработке давальческого сырья;

24) в строке «код валюты» указывается код валюты;

25) в строке «Налогоплательщик» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если отчет представляется индивидуальным предпринимателем, указывается его наименование в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

в строке «Отчет представлен» указывается дата представления налогоплательщиком отчета;

в строке «Код органа государственных доходов» указывается код органа государственных доходов, в который представляется обязательства о ввозе продуктов переработки;

26) в строке «Должностное лицо государственного органа» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица органа государственных доходов, принявшего обязательства о ввозе продуктов переработки;

в строке «Входящий номер документа» указывается регистрационный номер, присваиваемый органом государственных доходов при принятии обязательства о ввозе продуктов переработки;

в строке «Дата» указывается дата принятия обязательства о ввозе продуктов переработки.

Сведения, указанные в настоящем подпункте, заполняются должностным лицом органа государственных доходов, в который представлен отчет об исполнении обязательства о ввозе продуктов переработки.