

***1. Часто задаваемые вопросы методологического характера***

**Вопрос 1.** *У кого возникают обязательства по выписке электронных счетов-фактур (далее – ЭСФ)?*

**Ответ.**

С 1 июля 2014 года выписка ЭСФ является добровольной. При этом, выписывать ЭСФ обязаны следующие лица:

с 1 января 2016 года – уполномоченные экономические операторы (УЭО);

с 11 января 2016 года – налогоплательщики, осуществляющие реализацию или вывоз с территории РК на территорию государств-членов ЕАЭС товаров из Перечня или товаров, код ТН ВЭД ЕАЭС и наименование которых включены в Перечень;

с 1 июля 2016 года – таможенные перевозчики, таможенные представители, владельцы таможенных складов, владельцы складов временного хранения;

с 1 января 2017 года – все плательщики НДС.

**Вопрос 2.** *Возникает ли обязательство по выписке ЭСФ при реализации товаров, включенных в Перечень?*

**Ответ.**

В соответствии с пунктом 1 Инструкции по организации системы учета отдельных товаров при их перемещении в рамках взаимной трансграничной торговли государств-членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года № 640 (далее - Инструкция) разработана в соответствии с пунктом 11 статьи 3 Протокола о некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза, ратифицированного Законом Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года (далее - Протокол), и детализирует осуществление учета перемещения товаров, код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС) и наименование которых включено в Перечень товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан, к которым применяются пониженные ставки пошлин, а также размеров таких ставок (далее - товары, включенные в Перечень).

Учет осуществляется по следующим товарам, включенным в Перечень:

ввезенным на территорию Республики Казахстан из третьих стран;

ввезенным на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС;

произведенным на территории Республики Казахстан.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции налогоплательщик выписывает ЭСФ в порядке, установленном Правилами документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года № 77 при:

реализации товаров, включенных в Перечень, которые ранее ввезены с территории третьих стран;

реализации ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС товаров, код ТН ВЭД ЕАЭС и наименование включены в Перечень;

при реализации произведенных на территории Республики Казахстан товаров, код ТН ВЭД ЕАЭС, и наименование которых включено в Перечень;

вывозе с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена ЕАЭС в связи с передачей товара в пределах одного юридического лица:

товаров, включенных в Перечень, которые ранее ввезены с территории третьих стран;

товаров, ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС;

При этом данный вывоз не включается в оборот по реализации, определенный налоговым законодательством Республики Казахстан.

На основании вышеизложенного, по товарам, включенным в Перечень или товарам, код ТН ВЭД ЕАЭС и наименование которых включены в Перечень с 11.01.2016 года, то есть с даты вступления в силу Протокола **налогоплательщики** обязаны выписывать ЭСФ в случаях предусмотренных пунктом 7 Инструкции. При этом, обязанность по выписке ЭСФ в указанных случаях распространяется и на не плательщиков НДС.

Вместе с тем, при реализации товаров, не включенных в Перечень выписка ЭСФ производится на добровольной основе, за исключением случаев, установленных Налоговым кодексом, для которых предусмотрена обязательная выписка ЭСФ.

Следует отметить, что обязательная выписка ЭСФ по работам, услугам, связанным с товарами, включенными в Перечень, не предусмотрена.

**Вопрос 3.** *Какие реквизиты подлежат указанию в ЭСФ по товарам, включенным в Перечень?*

**Ответ.**

При реализации товара, включенного в Перечень, а также в случае передачи товара, включенного в Перечень в пределах одного юридического лица обязательному заполнению подлежат следующие реквизиты:

в строке 12 «Дополнительные сведения» раздела В «Реквизиты поставщика» - буквы ЕТТ, ВТО, СТ-1, ТС. При этом указание названных букв через запятую недопустимо, соответственно, в случае реализации товаров, включенных в Перечень, ранее ввезенных из третьих стран по ставкам ЕТТ и ВТО, то их оформление в одном ЭСФ также недопустимо.

в строке 20 «Дополнительные сведения» Раздела С «Реквизиты поставщика» - буквенный код государства-члена ЕАЭС, в случае вывоза товара, включенного в Перечень на территорию государства-члена ЕАЭС или вывоза в пределах одного юридического лица;

в строке 28 «Пункт назначения» раздела Е «Условия поставки» - административно-территориальная единица государства-члена ЕАЭС места поставки товара, в случае вывоза товара, включенного в Перечень на территорию государства-члена ЕАЭС или вывоза в пределах одного юридического лица;

в разделе G «Данные по товарам, работам, услугам»: в графе 3 – код ТН ВЭД в случае реализации товара, импортированного в РК; в графе 14 – номер

декларации на товары или заявления о ввозе товара и уплате косвенных налогов (форма 328.00) или сертификата происхождения товара (СТ-1); в графе 15 – порядковый номер товара, указанный в строке 32 декларации на товары, в случае реализации товара, включенного в Перечень, ранее импортированного из третьих стран;

в строке 35 раздела I «Сведения по ЭЦП» - регистрационный номер ЭСФ, указанный в строке 1 ЭСФ, полученного от поставщика товара, включенного в Перечень при их приобретении.

Из вышеперечисленных реквизитов по товарам, не включенным в Перечень, подлежат заполнению графы 3 и 14 раздела G «Данные по товарам, работам, услугам», в случае если реализуемый товар является импортированным.

**Вопрос 4.** *Каким образом указывается в ЭСФ наименование товара, включенного в Перечень?*

**Ответ.**

В соответствии с подпунктом 4) пункта 37 Правил в графе 2 «Наименование товаров, работ, услуг» указывается наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг (строка подлежит обязательному заполнению). В случае реализации товара, ввезенного ранее в Республику Казахстан наименование должно совпадать с наименованием товаров, указанным в декларации на товары или заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

На основании вышеизложенного, в случае, если товар, включенный в Перечень, реализуется в неизменном состоянии, то наименование товара в ЭСФ должно соответствовать наименованию, указанному в ЭСФ по приобретению такого товара. При этом, в случае если наименование товара указано на иностранном языке и (или) на русском языке, то в ЭСФ указывается наименование товара, указанное на русском языке.

**Вопрос 5.** *Каким образом производится выписка ЭСФ физическим лицам?*

**Ответ.**

В случае если физическое лицо обратилось с просьбой выписать ЭСФ по ранее приобретенному товару, по которому в соответствии с пунктом 51-1 Правил документооборота ЭСФ, выписан ЭСФ по всем реализованным товарам за день, то поставщик такого товара обязан выполнить просьбу физического лица и выписать в его адрес ЭСФ, а также выписать исправленный ЭСФ к ранее выписанному ЭСФ за день с целью исключения суммы реализации товара такому физическому лицу.

В случае розничной реализации одного и того же товара по разным ценам (скидки, акции) такие позиции можно указывать одной строкой в разделе G «Данные по товарам, работам, услугам» с указанием средней цены, если код ТН ВЭД и сведения в графах 14 и 15 по ним содержат одинаковое значение.

При этом в случае, если за один день поставщиком реализовано более 200 товаров, включенных в Перечень с предоставлением покупателям чека контрольно-кассовой машины, то такой поставщик вправе выписывать по таким товарам за один день два и более ЭСФ, поскольку в ИС ЭСФ предусмотрено заполнение в разделе G «Данные по товарам, работам, услугам» не более 200 строк.

Вместе с тем, необходимо отметить, что при реализации за наличный расчет товаров, включенных в Перечень, физическим лицам с предоставлением чека контрольно кассовой машины выписки ЭСФ производится *за каждый день*.

**Вопрос 6.** *Относительно заполнения в ЭСФ раздела Е «Условия поставки».*

**Ответ.**

В соответствии с пунктом 35 Правил в разделе Е «Условия поставки» ЭСФ:

1) строка 24 «Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг» содержит строки 24.1 «номер», в которой указывается номер договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг, и 24.2 «дата», в которой указывается дата договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг. Данные строки являются взаимозависимыми строками.

2) в строке 25 «Условия оплаты по договору» указываются условия оплаты согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг;

3) в строке 26 «Способ отправления» указывается способ отправления согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг;

4) строка 27 «Поставка товаров осуществлена по доверенности» содержит строки 27.1 «номер», в которой указывается номер доверенности, на основании которой осуществлена поставка товаров, и 27.2 «дата», в которой указывается дата доверенности, на основании которой осуществлена такая поставка товаров. Данные строки являются взаимозависимыми строками.

5) в строке 28 «Пункт назначения» указывается административно-территориальная единица государства-члена ЕАЭС места поставки товара.

Данная строка подлежит заполнению исключительно в случаях:

вывоза товара, включенного в Перечень с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена ЕАЭС, в том числе, в связи с передачей товара в пределах одного юридического лица.

На основании вышеизложенного, строка 28 «Пункт назначения» раздела Е «Условия поставки» подлежит заполнению при вывозе товаров, включенных в Перечень с территории РК на территорию государства-члена ЕАЭС, в том числе, в связи с передачей товара в пределах одного юридического лица, а строки 24-27 раздела Е «Условия поставки», являются не обязательными для заполнения.

**Вопрос 7.** *Каким образом отражается курс валют при реализации товара?*

**Ответ.**

В соответствии с частью третьей пункта 7 статьи 263 Налогового кодекса в случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта счет-фактура выписывается:

не позднее даты совершения оборота по реализации - в случае выписки на бумажном носителе;

не позднее семи календарных дней после даты совершения оборота по реализации - в случае выписки в электронной форме.

Согласно пункту 3 статьи 237 Налогового кодекса в случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта датой совершения оборота по реализации товара является:

1) дата фактического пересечения таможенной границы Таможенного союза в пункте пропуска, определяемая в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;

2) дата регистрации полной декларации на товары с отметками таможенного органа, производившего таможенное декларирование, в следующих случаях:

в случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта с использованием периодического таможенного декларирования;

в случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта с использованием временного таможенного декларирования.

На основании вышеизложенного, поставщик товара на экспорт при выписке ЭСФ в иностранной валюте указывает рыночный курс валюты, установленный на дату совершения оборота по реализации товаров.

В случае если ЭСФ по экспорту, выписан ранее даты совершения облагаемого оборота, то курс валюты подлежит корректировке путем выписки исправленного ЭСФ.

**Вопрос 8.** *Каким образом определяется дата совершения оборота в исправленной ЭСФ?*

**Ответ.**

Согласно пункту 14 статьи 263 Налогового кодекса внесение изменений, в том числе в целях исправления ошибок, в ранее выписанный счет-фактуру производится путем аннулирования ранее выписанного счета-фактуры и выписки исправленного счета-фактуры.

В соответствии с подпунктом 1-1) пункта 5 статьи 263 Налогового кодекса в счете-фактуре, являющемся основанием для отнесения в зачет НДС в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса в случае выписки счета-фактуры в электронной форме должна быть указана – дата совершения оборота.

В соответствии с пунктом 11 статьи 237 Налогового кодекса в исправленном счете-фактуре указывается дата совершения оборота, определяемая в соответствии с Налоговым кодексом.

На основании вышеизложенного, в исправленном ЭСФ указывается дата совершения оборота, которая определяется по дате подписания, указанная в акте выполненных работ, услуг, следовательно, в случае выписки исправленного ЭСФ на основании корректировочного акта выполненных работ, услуг, датой совершения оборота в исправленном ЭСФ, является дата подписания первоначального акта выполненных работ, услуг.

При этом, исправленный ЭСФ подлежит отражению в дополнительной декларации по НДС (форма 300.00) за налоговый период, в котором был отражен первоначальный счет-фактура.

**Вопрос 9.** *Как отражать в счете-фактуре стоимость товаров, работ, услуг и суммы НДС в иностранной валюте?*

**Ответ.**

В соответствии с пунктом 12 статьи 263 Налогового кодекса стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном на бумажном носителе, указываются в национальной валюте Республики Казахстан. В случаях осуществления внешнеторговой деятельности, а также в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан, не

запрещается дополнительное указание в счете-фактуре стоимости товаров, работ, услуг и суммы НДС в иностранной валюте.

Стоимостные и суммовые значения в счете-фактуре, выписанном в электронной форме, указываются в национальной валюте РК, за исключением следующих случаев, при которых возможно указание в иностранной валюте:

1) по сделкам (операциям), заключенным (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

2) по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии со статьями 242, 276-11 и 276-13 Налогового кодекса;

3) по оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса;

4) по оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 1-2 статьи 245 Налогового кодекса.

Таким образом, в случае выписки счета-фактуры на бумажном носителе стоимостные и суммовые значения указываются в национальной валюте, при этом, возможно дополнительное указание таких значений в иностранной валюте. При выписке ЭСФ стоимостные и суммовые значения возможно указывать только в иностранной валюте в случаях, предусмотренных частью 2 пункта 12 статьи 263 Налогового кодекса, в остальных случаях такие суммовые значения в ЭСФ указываются в национальной валюте.

**Вопрос 10.** *Как получить ЭСФ покупателю товаров, работ, услуг, не зарегистрированному в Информационной системе ЭСФ (далее – ИС ЭСФ)?*

**Ответ.**

Поставщик вправе предоставить покупателю бумажную или электронную копию ЭСФ (в том числе распечатка из ИС ЭСФ или PDF-файл), при этом заверение копии ЭСФ печатью и подписью поставщика не требуется. Основанием для зачета суммы НДС для покупателя будет являться ЭСФ, зарегистрированный в ИС ЭСФ.

**Вопрос 11.** *Каким образом отразить счета-фактуры в реестрах счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам и приобретенным товарам, работам, услугам к Декларации по НДС (форма 300.00)?*

**Ответ.**

В случае, если за налоговый период плательщиком НДС при реализации и при приобретении товаров, работ, услуг счета-фактуры выписаны и получены как на бумажном носителе, так и в электронной форме, то в реестрах счетов-фактур по реализованным и приобретенным товарам, работам, услугам в течение налогового периода товарам, работам, услугам (формы 300.07 и 300.08) отражаются счета-фактуры, выписанные как на бумажном носителе, так и в электронной форме. При этом, в случае если плательщик НДС выписывает и получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то реестр счетов-фактур по реализованным и полученным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (формы 300.07 и 300.08) в налоговые органы не представляется.

**II. Особенности заполнения электронных счетов-фактур (далее – ЭСФ) по товарам, включенным в Перечень**

**Вопрос 12.** *Какие реквизиты указываются в ЭСФ при реализации на территории Республики Казахстан товара, включенного в Перечень, ввезенного на территорию Республики Казахстан из третьих стран для внутреннего потребления с уплатой таможенной пошлины с применением пониженной ставки (ВТО)?*

**Ответ.**

в строке 12 Раздела В – буквы «ВТО»;

в графе 3 Раздела G – код ТН ВЭД, указанный в декларации на товары;

в графе 14 Раздела G – номер декларации на товары (например, 50522/181215/1000021);

в графе 15 Раздела G – порядковый номер товара, указанный в строке 32 Декларации на товары.

**Вопрос 13.** *Какие реквизиты указываются в ЭСФ при реализации на территории Республики Казахстан товара, включенного в Перечень, ввезенного на территорию Республики Казахстан из третьих стран с уплатой таможенной пошлины по ставке ЕТТ ЕАЭС?*

**Ответ.**

в строке 12 Раздела В - буквы «ЕТТ»;

в графе 3 Раздела G - код ТН ВЭД, указанный в декларации на товары;

в графе 14 Раздела G - номер декларации на товары (например, 50522/181215/0000021);

в графе 15 Раздела G - порядковый номер товара, указанный в строке 32 Декларации на товары.

**Вопрос 14.** *Какие реквизиты указываются в ЭСФ при вывозе без перепродажи на территорию ЕАЭС товара, включенного в Перечень, ввезенного на территорию Республики Казахстан из третьих стран с уплатой таможенной пошлины по ставке ЕТТ ЕАЭС?*

**Ответ.**

в строке 10 Раздела В - ячейка F о том, что поставщик является экспортером;

в строке 12 Раздела В - буквы «ЕТТ»;

в строке 20 Раздела С - буквенный код государства-члена ЕАЭС, на территорию которого вывозится товар, включенный в Перечень;

в строке 21 Раздела С - ячейке F о том, что получатель товара является нерезидентом;

в строке 28 Раздела Е «Пункт назначения» - административно-территориальная единица государства-члена ЕАЭС места поставки товара;

в графе 3 Раздела G - код ТН ВЭД, указанный в декларации на товары;

в графе 14 Раздела G - номер декларации на товары (например, 50522/181215/0000021);

в графе 15 Раздела G - порядковый номер товара, указанный в строке 32 Декларации на товары.

**Вопрос 15.** *Какие реквизиты указываются в ЭСФ при реализации на территории РК товара, включенного в Перечень, приобретенного у импортера,*

*ввозившего такой товар на территорию РК из третьих стран с уплатой таможенной пошлины по ставке ЕТТ ЕАЭС?*

**Ответ.**

в строке 12 Раздела В - буквы «ЕТТ»;  
в графе 3 Раздела G - код ТН ВЭД, указанный в ЭСФ, выписанном импортером;  
в графе 14 Раздела G - номер декларации на товары (например, 50522/181215/0000021), указанный в ЭСФ, выписанном импортером;  
в графе 15 Раздела G - порядковый номер товара, указанный в ЭСФ, выписанном импортером;  
в строке 35 ЭСФ Раздела I - номер ЭСФ, указанный в строке 1 ЭСФ, выписанном импортером.

**Вопрос 16.** *Какие реквизиты указываются в ЭСФ при вывозе на территорию ЕАЭС товара, включенного в Перечень, приобретенного у импортера, ввозившего такой товар на территорию Республики Казахстан из третьих стран с уплатой таможенной пошлины по ставке ЕТТ ЕАЭС?*

**Ответ.**

в строке 10 Раздела В - отметка в ячейке F о том, что поставщик является экспортером;  
в строке 12 Раздела В - буквы «ЕТТ»;  
в строке 20 Раздела С - буквенный код государства-члена ЕАЭС, на территорию которого вывозится товар, включенный в Перечень;  
в строке 21 Раздела С - отметка в ячейке F о том, что получатель товара является нерезидентом;  
в строке 28 Раздела Е «Пункт назначения» - административно-территориальная единица государства-члена ЕАЭС места поставки товара;  
в графе 3 Раздела G - код ТН ВЭД, указанный в ЭСФ, выписанном импортером;  
в графе 14 Раздела G - номер декларации на товары, указанный в ЭСФ, выписанном импортером;  
в графе 15 Раздела G - порядковый номер товара, указанный в ЭСФ, выписанном импортером;  
в строке 35 Раздела I ЭСФ указывается номер ЭСФ, указанный в строке 1 ЭСФ, выписанном импортером.

**Вопрос 17.** *Какие реквизиты указываются в ЭСФ при реализации товара, включенного в Перечень, ранее импортированного из государства-члена ЕАЭС?*

**Ответ.**

в строке 12 Раздела В - буквы «ТС»;  
в графе 3 Раздела G - код ТН ВЭД, указанный в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;  
в графе 14 Раздела G - номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

**Вопрос 18.** *Какие реквизиты указываются в ЭСФ при реализации на территории РК товара, включенного в Перечень, приобретенного у импортера, ввозившего такой товар на территорию РК из государства-члена ЕАЭС?*

**Ответ.**

в строке 12 Раздела В - буквы «ТС»;

в графе 3 Раздела G - код ТН ВЭД, указанный в ЭСФ, выписанном импортером;

в графе 14 Раздела G - номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, указанный в ЭСФ, выписанном импортером;

в строке 35 ЭСФ Раздела I - номер ЭСФ, указанный в строке 1 ЭСФ, выписанном импортером.

**Вопрос 19.** *Какие реквизиты указываются в ЭСФ при вывозе на территорию государств-членов ЕАЭС товара, включенного в Перечень, приобретенного у импортера, ввозившего такой товар на территорию РК из государства-члена ЕАЭС?*

**Ответ.**

в строке 10 Раздела B - отметка в ячейке F о том, что поставщик является экспортером;

в строке 12 Раздела B - буквы «ТС»;

в строке 20 Раздела C - буквенный код государства-члена ЕАЭС, на территорию которого вывозится товар, включенный в Перечень;

в строке 21 Раздела C - отметка в ячейке F о том, что получатель товара является нерезидентом;

в строке 28 Раздела E «Пункт назначения» - административно-территориальная единица государства-члена ЕАЭС места поставки товара;

в графе 3 Раздела G - код ТН ВЭД, указанный в ЭСФ, выписанном импортером;

в графе 14 Раздела G - номер заявления о ввозе товара и уплаты косвенных налогов, указанный в ЭСФ, выписанного импортером;

в строке 35 Раздела I ЭСФ - номер ЭСФ, указанный в строке 1 ЭСФ, выписанном импортером.

**Вопрос 20.** *Какие реквизиты указываются в ЭСФ при вывозе товара на территорию государства-члена ЕАЭС, включенного в Перечень, произведенного в Республике Казахстан?*

**Ответ.**

в строке 10 Раздела B - отметка в ячейке F о том, что поставщик товара является экспортером;

в строке 12 Раздела B - буквы «СТ-1»;

в строке 20 Раздела C - буквенный код государства-члена ЕАЭС, на территорию которого вывозится товар, включенный в Перечень;

в строке 28 Раздела E «Пункт назначения» - административно-территориальная единица государства-члена ЕАЭС места поставки товара;

в графе 3 Раздела G - код ТН ВЭД;

в графе 14 Раздела G - номер сертификата происхождения товара;

**Вопрос 21.** *Какие реквизиты указываются в ЭСФ при реализации товаров за наличный расчет товаров, включенных в Перечень физическим лицам с представлением покупателям чека контрольно-кассовой машины?*

**Ответ.**

в строке 12 Раздела B - буквы в соответствии с подпунктом 5) пункта 32 Правил;

в строке 18 Раздела C - «Физические лица»;

в строке 19 Раздела C - «Розничная торговля»;

в строке 21 Раздела C - отметка в ячейке F «Нерезидент»;

в графе 3 Раздела G - код ТН ВЭД, указанный в декларации на товары или в заявлении о ввозе товаров и уплаты косвенных налогов;

в графе 14 Раздела G - номер декларации на товары (например, 50522/181215/0000021) или заявления о ввозе товаров и уплаты косвенных налогов;

в графе 15 Раздела G - порядковый номер товара, указанный в строке 32 Декларации на товары, в случае если товар, включен в Перечень и ранее ввезен из третьих стран.