



010000, Астана қаласы, Бейбітшілік көшесі, 10  
тел.: +7 (7172) 70-14-87

010000, город Астана, улица Бейбитшилик, 10  
тел.: +7 (7172) 70-14-87

26 ЯНВ 2017 № КТД-08-3-74659-КТД-2013

**Объединение юридических лиц  
«Ассоциация налогоплательщиков  
Казахстана»**

050000, г. Алматы, ул. Шевченко/  
Радостовца, д. 1656/72г, офис 606

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, рассмотрев письмо от 15 декабря 2016 года № 1497-12/16, сообщает следующее.

Согласно пункту 2 статьи 263 Налогового кодекса счет-фактура выписывается в электронной форме или на бумажном носителе, если иное не установлено названным пунктом.

Налогоплательщик, являющийся уполномоченным экономическим оператором, таможенным представителем, таможенным перевозчиком, владельцем складов временного хранения, владельцем таможенных складов в соответствии с законодательством Республики Казахстан о таможенном деле, обязан выписывать счета-фактуры в электронной форме, за исключением случая, предусмотренного пунктом 2-1 названной статьи.

**По вопросам 1, 2 и 3**

Согласно пункту 4 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося Приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 г. (далее – Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС) для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акцизов налогоплательщиком государства-члена, с территории которого вывезены товары, в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией представляются документы (их копии), перечисленные в подпунктах 1) - 5) названного пункта, в т.ч. *транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства на территорию другого государства-члена.*

В соответствии с пунктом 13 Правил заполнения и представления заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, являющихся приложением 2 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми

органами государств-членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11.12.2009 г. (далее – Правила), при импорте товаров налогоплательщиком заполняется таблица, в которой указываются:

в графе 9 - серия, номер транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 10 - дата транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 11 - номер счета-фактуры;

в графе 12 - дата счета-фактуры.

Кроме того, согласно пункту 20 Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 09.02.2015 г. № 77:

1) в строке 1 «Регистрационный номер» указывается регистрационный номер ЭСФ. Поле заполняется автоматически ИС ЭСФ при регистрации документа в системе ИС ЭСФ и не предназначено для заполнения и (или) редактирования участником ИС ЭСФ;

2) в строке 1.1 «Номер учетной системы» указывается порядковый номер счета-фактуры, который присваивается в налоговом учете налогоплательщика и определяется поставщиком товаров, работ, услуг самостоятельно.

Таким образом, считаем, что в графах 11 и 12 таблицы в заявлении должны отражаться регистрационный номер и дата ЭСФ в случае выписки счетов-фактур в электронном виде.

Вместе с тем, сообщаем, что согласно пункту 20 Приложения № 18 к Договору о ЕАЭС обязанность представления в налоговый орган декларации и документов, перечисленных в подпунктах 1) - 5) названного пункта, в т.ч. заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

#### **По вопросу 4**

ЭСФ заверяется ЭЦП налогоплательщика, заверение ЭСФ подписью руководителя и главного бухгалтера, индивидуального предпринимателя, уполномоченного лица, а также печатью, содержащей название и указание на организационно-правовую форму, не предусмотрено.

В настоящее время Соглашение о признании электронной цифровой подписи налогоплательщика Республики Казахстан с государствами-членами Евразийского экономического союза отсутствует.

Учитывая изложенное, до подписания данного Соглашения рекомендуем заверять подписью и печатью организации экземпляр счета-фактуры для предоставления покупателям государств-членов Евразийского экономического союза.

#### **По вопросу 5**

Согласно пункту 2 статьи 239 Налогового кодекса корректировка размера облагаемого оборота у налогоплательщика производится в случаях:

1) *полного или частичного возврата товара*, за исключением ввоза товара в таможенной процедуре реимпорта, вывезенного ранее в таможенной процедуре экспорта;

2) изменения условий сделки;

- 3) изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги;
- 4) скидки с цены, скидки с продаж;
- 5) получения разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге;
- 6) возврата тары, включенной в оборот по реализации в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 231 Налогового кодекса.

При этом пунктом 3 статьи 239 Налогового кодекса предусмотрено, что корректировка размера облагаемого оборота в соответствии с данной статьей производится при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) наличие документов, являющихся основанием для проведения корректировки в случаях, указанных в пункте 2 указанной статьи;
- 2) наличие дополнительного счета-фактуры, в котором содержится отрицательное (положительное) значение по облагаемому обороту и налогу на добавленную стоимость.

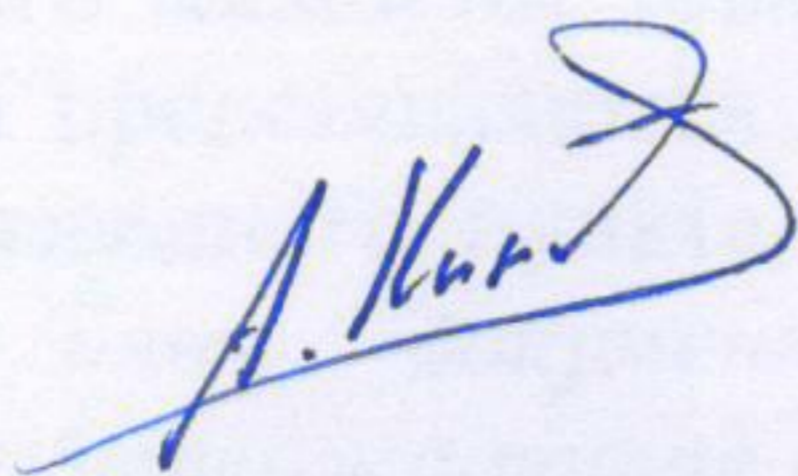
Корректировка размера облагаемого оборота в сторону уменьшения не должна превышать размера ранее отраженного облагаемого оборота по реализации таких товаров, выполнению таких работ, оказанию таких услуг.

Статьей 265 Налогового кодекса регламентируется порядок составления дополнительного счета-фактуры при корректировке размера облагаемого оборота, производимой в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса.

На основании вышеизложенного, пунктом 2 статьи 239 Налогового кодекса установлены случаи, при которых производится корректировка размера облагаемого оборота, при этом, данными положениями не предусмотрено осуществление корректировки размера облагаемого оборота в случае обнаружения недопоставки товаров, следовательно, правовые основания для выписки дополнительного счета-фактуры в указанном случае, отсутствуют. При этом, в случае возврата товара производится корректировка размера облагаемого оборота и выписывается дополнительный счет-фактура в порядке предусмотренном статьей 265 Налогового кодекса.

Вместе с тем, разъяснение вопросов оформления первичных документов регулируются Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

**Заместитель Председателя  
Комитета государственных доходов  
Министерства финансов  
Республики Казахстан**



**А. Кипшаков**