

Электронные счет-фактуры

Обязанность по выписке электронных счетов-фактур с 11.01.2016 года распространяется на всех поставщиков товаров, в том числе и на неплательщиков НДС, а у всех остальных налогоплательщиков эта обязанность возникнет с 01.01.2019 года.

Согласно пункта 2 статьи 263 Налогового Кодекса Республики Казахстан налогоплательщики, являющиеся уполномоченными экономическими операторами в соответствии с законодательством РК о таможенном деле, обязаны выписывать счета-фактуры в электронной форме, за исключением случая, предусмотренного пунктом 2-1 этой же статьи.

12 октября 2015 года Указом Президента РК ратифицирован Протокол о вступлении нашей страны во Всемирную торговую организацию (ВТО) и в декабре 2015 года Республика Казахстан стала полноправным членом указанной организации.

Основными условиями вступления Казахстана в ВТО являются, в том числе, тарифные обязательства по ряду товарных позиций.

Перечень товаров, по которым установлены пониженные ставки таможенных пошлин, утвержден Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14 октября 2015 года № 59 «О перечне товаров, в отношении которых Республикой Казахстан в соответствии с обязательствами, принятыми в качестве условия присоединения к ВТО, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, более низкие по сравнению со ставками пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, и размеров таких ставок пошлин» (Перечень).

Пунктом 5 статьи 2 Налогового кодекса Республики Казахстан определено, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила указанного договора.

В соответствии с пунктом 7 «Инструкции по организации системы учета отдельных товаров при их перемещении в рамках взаимной трансграничной торговли государств-членов Евразийского экономического союза», с учетом изменений от 29 декабря 2015 года № 640 налогоплательщик выписывает электронный счет-фактуру (ЭСФ) в порядке, установленном Правилами документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года № 77 (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 10423) в том числе, 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 наименования которых включены в Перечень;
- реализации произведенных на территории Республики Казахстан товаров, код ТН ВЭД ЕАЭС, и наименования включены 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.

Пунктом 4-1 Правил установлено, что налогоплательщик осуществляет выписку ЭСФ в порядке, установленном статьями 256, 263 и 264 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и Правилами, если обязательство по выписке ЭСФ предусмотрено налоговым законодательством РК, а также нормативным правовым актом РК, принятым в реализацию «Протокола о некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза», ратифицированного Законом РК от 9 декабря 2015 года и вступившего в силу с 11 января 2016 года.

Согласно пункта 1 статьи 263 Налогового Кодекса РК при осуществлении оборотов по реализации товаров, работ, услуг налогоплательщик обязан выписать получателю указанных товаров, работ, услуг счет-фактуру или иной документ, предусмотренный пунктом 2 статьи 256 Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 15 этой же статьи.

При этом в соответствии с пунктом 3 статьи 263 Налогового Кодекса РК налогоплательщики указывают в счете-фактуре или ином документе, предусмотренном пунктом 2 статьи 256 Кодекса:

- 1) по оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, - сумму налога на добавленную стоимость;
- 2) по необлагаемым оборотам, в том числе освобожденным от налога на добавленную стоимость, - отметку «Без НДС».

В связи с вышеизложенным, обязанность по выписке электронных счетов-фактур с 11.01.2016 года распространилась на всех поставщиков товаров, включенных в Перечень, в том числе и на неплательщиков НДС. При этом, в случае реализации товара, не включенного в Перечень применение электронной счет-фактуры необязательно.

Вместе с тем, согласно пункта 2 ст. 263 Налогового Кодекса РК «плательщик налога на добавленную стоимость обязан выписать счет-фактуру в электронной форме, за исключением случая, предусмотренного пунктом 2-1 этой же статьи с 01.01.2017 года».