

Приложение 2 к приказу

Форма

СЧЕТ-ФАКТУРА

Раздел А. Общий раздел	
1. Регистрационный номер	1.1 Номер учетной системы
2. Дата выписки 2.1 Дата выписки на бумажном носителе	3. Дата совершения оборота
4. Исправленный ☐	5. Дополнительный ☐
4.1 Дата выписки 4.2 Номер учетной системы 4.3 Регистрационный номер	5.1 Дата выписки 5.2 Номер учетной системы 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: ☐ А
7. Поставщик 7.1 Доля участия ☐	комитент ☐ Б
8. Место нахождения	комиссионер ☐ С
9. Дата постановки на регистрационный учет плательщика НДС:	экспедитор ☐ Д
9.1 ☐	лизингодатель ☐ Е
Структурное подразделение юридического лица-нерезидента	участник СРП

	F участник договора о совместной деятельности 10.1 количество G экспортер H международный перевозчик I доверитель J адвокат, являющийся партнером адвокатской конторы K нерезидент
11. Дополнительные сведения	
Раздел В1. Банковские реквизиты поставщика	
12. Кбе	13. ИИК
14. БИК	15. Наименование банка
Раздел С. Реквизиты получателя	
16. ИИН/БИН 16.0 БИН структурного подразделения юридического лица	20. Категория получателя:

16.1 БИН реорганизованного лица	☐ А
17. Получатель	КОМИТЕНТ
☐	☐ Б
17.1 Доля участия	КОМИССИОНЕР
18. Место нахождения	☐ С
18.1 Код страны	ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЬ
	☐ D
(2-х буквенный код согласно Решения Комиссии ТС от 20 сентября 2010 года № 378)	УЧАСТНИК ДОГОВОРА О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
19. Дополнительные сведения	☐
	20.1 количество
	☐ E
	ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
	☐ F
	НЕРЕЗИДЕНТ
	☐ G
	УЧАСТНИК СРП
	☐ H
	ДОВЕРИТЕЛЬ

	I Розничная реализация J Физические лицо
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 (2-х буквенный код согласно Решения Комиссии ТС от 20 сентября 2010 года № 378)
Раздел E. Договор (контракт)	
27.1 Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг	30. Поставка товаров осуществлена по доверенности
27.2 Без договора (контракта) на поставку	

товаров, работ, услуг	
27.3 номер	30.1 номер
27.4 дата	30.2 дата
27.5 учетный номер	31. Пункт назначения
28. Способ расчета	
29. Способ отправления	31.1 Условия поставки
(выбор т/с: автодорожный; ж/д; авиа; водный; трубопровод и т.д.)	(3-х буквенный код согласно Решения Комиссии ТС от 20 сентября 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
33. Раздел G. Данные по товарам, работам, услугам	
33.1 Код валюты	
33.2 Курс валюты	

Продолжение таблицы

№	Признак происхождения товара, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Наименование товаров, работ, услуг	Код товара ТН ВЭД ЕАЭС	Единица измерения	Количество (объем)	Количество в единицах измерения	Количество в количественной единице измерения	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных	Стоимость товара, работ, услуг без	Акциз	
											Ставка	Сумма

			или заявлени я о ввозе товаров и уплате косвенн ых налогов						БЫХ НАЛОГОВ	КОСВЕ ННЫХ НАЛО ГОВ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
				Всего по счету:								

34. Раздел Н. Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности

34.1 ИИН/БИН участников совместной деятельности	34.2 БИН реорганизованного лица
---	---------------------------------

[illegible]

				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 и на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Идентификатор товара, работы, услуг	Код товара в соответствии с Национальным каталогом товаров	Дополнительные данные
	Ставка	Сумма						
14	15	16	17	18	19	20	21	22
34. Раздел Н. Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности								
34.1 ИИН/БИН участников совместной деятельности 34.2 БИН реорганизованного лица								
Размер оборота по реализации (облагаем	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом	№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и	Номер товарной позиции из Декларации и на	Идентификатор товара, работы, услуг	Код товара в соответствии с Национальным	Дополнительные данные

ый/необл агаемый оборот)			косвенн ых налогов	уплате косвенных налогов, сопроводит ельной накладной на товары, СТ-1 или СТ-KZ	заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов		каталог ом товаров	
	Ставка	Су мма						
14	15	16	17	18	19	20	21	22

Продолжение таблицы

Раздел I. Реквизиты поверенного (оператора) поставщика	
35. БИН	37. Место нахождения
36. Поверенный	38. Документ
	38.1 Номер
	38.2 Дата
Раздел J. Реквизиты поверенного (оператора) получателя	
39. БИН	41. Место 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 ЭСФ	
46. Ф.И.О. лица, выписывающего ЭСФ	

Примечание: расшифровка аббревиатур:

ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

БИН – бизнес – идентификационный номер;

Кбе – код бенефициара;

БИК – банковский идентификационный код;

ИИК – индивидуальный идентификационный код;

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

ЭЦП – электронная цифровая подпись;

НДС – налог на добавленную стоимость;

СРП – соглашение (контракт) о разделе продукции, контракт на недропользование, утвержденный Президентом Республики Казахстан;

Ф.И.О. – фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность).

Приложение к форме
счета-фактуры

Пояснение по заполнению формы счета-фактуры

Глава 1. Общие положения

1. В разделе А «Общий раздел»:

1) в строке 1 «Регистрационный номер» указывается регистрационный номер электронного счета-фактуры (далее – ЭСФ). Поле заполняется автоматически информационной системой электронных счетов-фактур (далее – ИС ЭСФ) при регистрации документа в ИС ЭСФ и не предназначено для заполнения и (или) редактирования лицом, прошедшим биометрическую идентификацию и подписавшим Соглашение об использовании ИС ЭСФ, согласно приложению к Правилам выписки счета-фактуры, а также зарегистрированное в ИС ЭСФ (далее – участник ИС ЭСФ);

2) в строке 1.1 «Номер учетной системы» указывается порядковый номер счета-фактуры, который присваивается в учетной системе участника ИС ЭСФ и определяется поставщиком товаров, работ, услуг самостоятельно (строка подлежит заполнению);

3) в строке 2 «Дата выписки» указывается дата регистрации и отправки ЭСФ получателю. Данная строка заполняется автоматически и соответствует текущему календарному дню;

4) в строке 2.1 «Дата выписки на бумажном носителе» указывается дата выписки счета-фактуры на бумажном носителе, введенного в ИС ЭСФ. Данная строка заполняется в случае необходимости ввода данных из бумажного счета-фактуры в ИС ЭСФ, по следующим основаниям:

в соответствии с подпунктами 2), 3) и 4) пункта 1 статьи 209 и подпунктами 2), 3) и 4) пункта 1 статьи 492 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс);

в случае выписки исправленного, дополнительного ЭСФ к счету-фактуре, ранее выписанному на бумажном носителе, если на дату выписки счета-фактуры на бумажном носителе отсутствовало требование по выписке такого счета-фактуры в электронной форме;

в случае отзыва в ИС ЭСФ счета-фактуры, ранее выписанного на бумажном носителе, если на дату выписки счета-фактуры на бумажном носителе отсутствовало требование по выписке такого ЭСФ;

5) в строке 3 «Дата совершения оборота» указывается дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, определенная в соответствии со статьями 460 или 516 Налогового кодекса (строка подлежит заполнению).

При этом дата совершения оборота по реализации в исправленном ЭСФ определяется по дате совершения оборота, указанной в ЭСФ, который

аннулируется, но с возможностью корректировки в прошлых периодах от даты выписки исправленного ЭСФ в пределах срока исковой давности.

Дата совершения оборота по реализации по дополнительному ЭСФ определяется по дате наступления случаев, предусмотренных статьей 464 Налогового кодекса.

2. Строка 4 «Исправленный» подлежит отметке при выписке исправленного ЭСФ. При этом отметка данной строки производится в случае, если не отмечена строка 5 «Дополнительный».

При отметке строки 4 «Исправленный» обязательному заполнению подлежат строки 4.1, 4.2 и 4.3:

1) в строке 4.1 «Дата выписки» указывается дата аннулируемого (исправляемого) ЭСФ;

2) в строке 4.2 «Номер учетной системы» указывается номер аннулируемого (исправляемого) ЭСФ в учетной системе участника ИС ЭСФ;

3) в строке 4.3 «Регистрационный номер» указывается регистрационный номер аннулируемого (исправляемого) ЭСФ.

3. При выписке исправленного ЭСФ:

в текстовых строках и суммовых графах ЭСФ, в которые вносятся изменения, указываются правильные сведения и суммы, в строках и графах ЭСФ, в которые изменения не вносятся, указываются прежние сведения;

в строках 7 и 8 раздела В «Реквизиты поставщика», а также в строках 17 и 18 раздела С «Реквизиты получателя» наименование и место нахождения могут отличаться от данных, указанных в аннулированном ЭСФ.

4. Исправленный ЭСФ выписывается по форме, действующей на дату выписки исправленного ЭСФ.

5. При выписке исправленного ЭСФ аннулируются ЭСФ, к которым выписывается исправленный ЭСФ и все дополнительные ЭСФ, выписанные к аннулируемому ЭСФ.

Аннулирование ЭСФ в связи с отклонением сопроводительной накладной на товары (далее – СНТ), на основе которой выписан данный ЭСФ, производится по истечении 3 (трех) рабочих дней после даты отклонения СНТ.

6. В случае, если к ранее выписанному ЭСФ имеется дополнительный ЭСФ, то при выписке исправленного ЭСФ в строках 4.1, 4.2 и 4.3 указываются дата выписки, регистрационный номер и номер ЭСФ в учетной системе участника ЭСФ, к которому выписывается исправленный ЭСФ.

При этом для восстановления ранее выписанного и аннулированного дополнительного ЭСФ необходимо выписать дополнительный ЭСФ к исправленному ЭСФ в течение 7 (семи) календарных дней с даты выписки исправленного ЭСФ.

При отклонении СНТ получателем выписки исправленного ЭСФ на основе СНТ осуществляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после даты отклонения СНТ.

7. Строка 5 «Дополнительный» подлежит отметке при выписке дополнительного ЭСФ.

8. При выписке дополнительного ЭСФ для редактирования доступны:
раздел В1 «Банковские реквизиты поставщика»;
раздел Д «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя»;
раздел Ф «Реквизиты документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг»;

графы 2, 5, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 и 22 раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам»;

графы 11, 13, 14, 16 и 17 раздела Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности», заполненные в ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ.

9. При отметке строки 5 «Дополнительный» в строках 5.1, 5.2 и 5.3 указываются реквизиты ЭСФ, к которому выписывается дополнительный:

1) в строке 5.1 «Дата выписки» указывается дата ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ;

2) в строке 5.2 «Номер учетной системы» указывается номер ЭСФ в учетной системе участника ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ;

3) в строке 5.3 «Регистрационный номер» указывается регистрационный номер ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ.

10. При выписке дополнительного ЭСФ в строках 7 и 8 раздела В «Реквизиты поставщика», а также в строках 17 и 18 раздела С «Реквизиты получателя» наименование и место нахождения могут отличаться от данных, указанных в ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ.

11. Разница между итоговой суммой графы 14 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам» ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ, и итоговой суммой графы 14 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам» дополнительного ЭСФ не может иметь отрицательное значение.

12. Дополнительный ЭСФ выписывается по форме, действующей на дату выписки дополнительного ЭСФ.

13. Отзыв ЭСФ, не зарегистрированного в ИС ЭСФ, невозможен.

14. В случае выписки дополнительного ЭСФ к исправленному ЭСФ в строках 5.1, 5.2 и 5.3 указываются дата выписки, регистрационный номер и номер в учетной системе участника ИС ЭСФ исправленного ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ.

В суммовых графах 7, 10, 11, 13, 14, 16 и 17 раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам» и в графах 11, 13, 14, 16 и 17 раздела Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности» указывается разница (положительная или отрицательная).

15. Отзыв ЭСФ, либо выписка исправленного или дополнительного ЭСФ производится в пределах срока исковой давности, установленного налоговым законодательством, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 16 данного Пояснения, с даты выписки ЭСФ, по которому производится отзыв ЭСФ, либо к которому выписывается исправленный ЭСФ.

16. Отзыв ЭСФ или выписка исправленного ЭСФ правопреемником реорганизованного путем присоединения (присоединившегося юридического лица), слияния и разделения юридического лица не производится.

Выписка дополнительного ЭСФ правопреемником реорганизованного путем присоединения (присоединившегося юридического лица), слияния и разделения юридического лица по корректировке размера облагаемого оборота в сторону увеличения производится в сроки, предусмотренные гражданским и налоговым законодательством Республики Казахстан.

17. В случае если требуется выписка исправленного или дополнительного ЭСФ к ЭСФ, зарегистрированному в ИС ЭСФ, такая выписка производится исключительно в ИС ЭСФ.

18. В разделе В «Реквизиты поставщика»:

1) в строке 6 «ИИН/БИН» указываются индивидуальный или бизнес-идентификационный номер (далее – ИИН/БИН) поставщика товаров, работ, услуг (строка подлежит заполнению);

2) в строке 6.0 «БИН структурного подразделения юридического лица» указывается БИН структурного подразделения юридического лица поставщика товаров, работ, услуг;

3) в строке 6.1 «БИН реорганизованного лица» при выписке дополнительного ЭСФ указывается БИН юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения, или БИН ликвидированного структурного подразделения юридического лица;

4) в строке 7 «Поставщик» указывается наименование поставщика товаров, работ, услуг, выписывающего ЭСФ (строка подлежит заполнению):

в отношении индивидуальных предпринимателей или лиц, занимающихся частной практикой, являющихся поставщиками товаров, работ, услуг, – фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (далее – фамилия, имя и отчество) и (или) наименование индивидуального предпринимателя;

в отношении юридических лиц (структурных подразделений юридического лица), являющихся поставщиками товаров, работ, услуг, – наименование, указанное в справке о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица (структурного подразделения юридического лица). При этом в части указания организационно-правовой формы возможно использование аббревиатуры в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота;

5) в строке 7.1 «Доля участия» отражается доля участия в совместной деятельности. Данная строка может быть заполнена в случае отметки ячейки «Е» или «F» в строке 10 «Категория поставщика»;

6) в строке 8 «Место нахождения» указывается место нахождения поставщика товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 11 Налогового кодекса. В случае отсутствия сведений о месте нахождения поле остается незаполненным, без права заполнения вручную;

7) в строке 9 «Дата постановки на регистрационный учет плательщика НДС» указывается дата постановки на регистрационный учет плательщика налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

При этом при постановке на регистрационный учет и (или) изменении регистрационных данных юридического лица (смена руководителя) требуется прохождение биометрической идентификации руководителя в соответствии с пунктом 6 статьи 99 Налогового кодекса.

В строке 9.1 «Структурное подразделение юридического лица-нерезидента» делается отметка в случае если плательщиком НДС является нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение.

19. В строке 10 «Категория поставщика» делается отметка в:

- ячейке «А» – в случае если поставщик является комитентом;
- ячейке «В» – в случае если поставщик является комиссионером;
- ячейке «С» – в случае если поставщик является экспедитором;
- ячейке «D» – в случае если поставщик является лизингодателем;
- ячейке «Е» – в случае если поставщик является участником соглашения (контракта) о разделе продукции, контракта на недропользование, утвержденного Президентом Республики Казахстан (далее – СРП);

ячейке «F» – в случае если поставщик является участником договора о совместной деятельности;

ячейке «G» – в случае если поставщик:

- осуществляет вывоз товара в таможенной процедуре экспорта товаров;
- осуществляет вывоз товара с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС);

ячейке «H» – в случае если поставщик является налогоплательщиком, оказывающим услуги по международным перевозкам;

ячейке «I» – в случае если поставщик является доверителем;

ячейке «J» – в случае если поставщик является адвокатом, являющимся партнером адвокатской конторы;

ячейке «K» – в случае если поставщик является нерезидентом.

20. В случае выписки ЭСФ в рамках договоров о совместной деятельности и (или) в рамках СРП в разделе В «Реквизиты поставщика» указываются:

1) реквизиты поверенного или участника договора о совместной деятельности, от имени которого выписывается ЭСФ, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 496 Налогового кодекса.

При этом в целях настоящего Пояснения под поверенным понимается адвокатская контора, действующая на основании партнерского договора или юридическое лицо, действующее на основании договора поручения, либо оператор, действующий на основании СРП, участвующие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан по счетам-фактурам;

2) реквизиты каждого участника договора о совместной деятельности;

3) реквизиты участников СРП, от имени которых выписывается ЭСФ.

В случае выписки ЭСФ в рамках договора поручения в разделе В «Реквизиты поставщика» указываются реквизиты доверителя в соответствии со статьей 455 Налогового кодекса.

При отметке ячейки «Е» – в случае если поставщик – «Участник СРП» и (или) «F» «Участник договора о совместной деятельности» заполняется строка 10.1 «Количество», в которой указывается количество участников СРП и (или) участников договора о совместной деятельности, что увеличивает количество разделов В «Реквизиты поставщика», В1 «Банковские реквизиты поставщика» и Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности», которые заполняются для каждого участника СРП и (или) участника совместной деятельности;

4) поставщик товаров, работ, услуг, являющийся экспортером, участником СРП, а также применяющий нулевую ставку НДС по оборотам по реализации товаров в соответствии с пунктом 3 статьи 473 Налогового кодекса, отмечает ячейку «Е» «Участник СРП» или ячейку «G» «Экспортер». При отметке одной из данных ячеек поставщик товаров, работ, услуг может выписывать ЭСФ в иностранной валюте;

5) поставщик, оказывающий услуги по международным перевозкам в соответствии со статьей 468 Налогового кодекса, отмечает ячейку «Н» «Международный перевозчик». При отметке данной ячейки поставщик, оказывающий услуги по международным перевозкам, может выписывать ЭСФ в иностранной валюте.

21. В случае выписки ЭСФ при оказании юридической помощи адвокатом через адвокатскую контору в разделе В «Реквизиты поставщика» указываются реквизиты каждого адвоката, который оказал юридическую помощь по договору об оказании юридической помощи, в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 497 Налогового кодекса.

При этом ЭСФ выписывается адвокатской конторой от своего имени с указанием своих реквизитов в строке, отведенной для поверенного.

22. В случае выписки ЭСФ по приобретенным работам, услугам от нерезидента в соответствии с пунктом 2 статьи 454 Налогового кодекса, местом реализации которых признается Республика Казахстан, в разделе В

«Реквизиты поставщика» указываются реквизиты нерезидента, не состоящего на регистрационном учете в органах государственных доходов.

При этом в разделе С «Реквизиты получателя» указываются реквизиты плательщика НДС, приобретающего такие работы, услуги.

23. строке 11 «Дополнительные сведения» указываются:

1) дополнительные сведения поставщика товаров, работ, услуг, необходимые участникам сделки. Состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно;

2) в случае несоблюдения требований статьи 213 Налогового кодекса в дополнительном ЭСФ, выписываемом лизингодателем, в данной строке указываются слова «несоблюдение статьи 213 Налогового кодекса».

24. В разделе В1 «Банковские реквизиты поставщика»:

1) в строке 12 «Кбе» – код бенефициара поставщика товаров, работ, услуг указываются две цифры: признак резидентства бенефициара и сектор экономики бенефициара, данная строка заполняется в соответствии с постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 августа 2016 года № 203 «Об утверждении Правил применения кодов секторов экономики и назначения платежей» (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 14365);

2) в строке 13 «ИИК» указывается номер банковского счета;

3) в строке 14 «БИК» указывается банковский идентификационный код (далее – БИК) банка второго уровня (далее – банк) поставщика, в котором открыт расчетный счет поставщика, указанный в строке 13 «ИИК»;

4) в строке 15 «Наименование банка» указывается наименование банка, БИК которого указан в строке 14 «БИК».

Данный раздел подлежит заполнению, если в строке 20 «Категория получателя» отмечена ячейка «Е» «Государственное учреждение». Также возможно заполнение данного раздела, если получателем товаров, работ, услуг не является государственное учреждение.

25. В разделе С «Реквизиты получателя»:

1) в строке 16 «ИИН/БИН» указываются ИИН или БИН получателя товаров, работ, услуг (строка подлежит заполнению).

При этом если в строке 20 «Категория получателя» отмечена ячейка:

«F» «Нерезидент» – указывается, идентификационный код (номер) нерезидента (строка подлежит заполнению при вывозе товаров на территорию государств-членов ЕАЭС);

«I» «Розничная реализация» – строка не обязательна для заполнения;

2) в строке 16.0 «БИН структурного подразделения юридического лица» указывается БИН структурного подразделения юридического лица получателя товаров, работ, услуг или БИН ликвидированного структурного подразделения юридического лица;

3) в строке 16.1 «БИН реорганизованного лица» при выписке дополнительного ЭСФ указывается БИН юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения;

4) в строке 17 «Получатель» указывается наименование получателя товаров, работ, услуг (строка подлежит заполнению):

в отношении физических лиц, являющихся получателями товаров, работ, услуг, – фамилия, имя и отчество, в случае, если в строке 20 «Категория получателя» отмечена ячейка «I» «Розничная реализация», данная строка является не обязательной для заполнения;

в отношении индивидуальных предпринимателей или лиц, занимающихся частной практикой, являющихся получателями товаров, работ, услуг, – фамилия, имя и отчество и (или) наименование налогоплательщика;

в отношении юридических лиц (структурных подразделений юридического лица), являющихся получателями товаров, работ, услуг, – наименование, указанное в справке о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица (структурного подразделения юридического лица). При этом в части указания организационно-правовой формы возможно использование аббревиатуры в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота;

5) в строке 17.1 «Доля участия» отражается доля участия в совместной деятельности. Данная строка может быть заполнена в случае отметки ячейки «D» в строке 20 «Категория получателя»;

6) в строке 18 «Место нахождения» указывается место нахождения получателя товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 11 Налогового кодекса. В случае отсутствия сведений о месте нахождения поле остается не заполненным, без права заполнения вручную (строка не обязательна для заполнения в случае выписки ЭСФ в адрес физического лица);

7) в строке 18.1 «Код страны» указывается буквенный код страны в соответствии с классификатором стран мира, согласно приложению № 22, утвержденному решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» (далее – Решение КТС № 378).

Данная строка подлежит заполнению при реализации товара на экспорт или в связи с передачей (перемещением) товара за пределы территории Республики Казахстан в пределах одного юридического лица, в иных случаях автоматически заполняется «KZ».

26. В строке 19 «Дополнительные сведения» указываются дополнительные сведения получателя товаров, работ, услуг, необходимые участникам сделки. Состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно.

27. В строке 20 «Категория получателя» делается отметка в: ячейке «A» – в случае если получатель является комитентом;

ячейке «В» – в случае если получатель является комиссионером;
 ячейке «С» – в случае если получатель является лизингополучателем;
 ячейке «D» – в случае если получатель является участником договора о совместной деятельности;

ячейке «Е» – в случае если получатель является государственным учреждением;

ячейке «F» – в случае если получатель является нерезидентом, не состоящим на регистрационном учете в органах государственных доходов, или структурным подразделением получателя, в адрес которого осуществляется передача (перемещение) товара в пределах одного юридического лица с территории Республики Казахстан на территорию государства-члена ЕАЭС;

ячейке «G» – в случае если получатель является:

участником СРП;

поставщиком по договору на поставку товаров налогоплательщику, являющимся участником СРП;

ячейке «H» – в случае если получатель является доверителем;

ячейке «I» – в случае если получателем является лицо, которому реализован товар с обязательным представлением чека контрольно-кассовой машины, или с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек, или электронными деньгами, или с использованием средств электронного платежа, или в счет заработной платы;

ячейке «J» – в случае если получателем товаров, работ, услуг является физическое лицо.

Данная ячейка отмечается в случае, если физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (лица, занимающегося частной практикой), приобретает товар, работу, услугу не для целей предпринимательской деятельности или получения дохода от занятия частной практикой.

28. В случае выписки ЭСФ в рамках СРП или договора на поставку товаров налогоплательщику, являющемуся участником СРП, и (или) договоров о совместной деятельности в разделе С «Реквизиты получателя» указываются:

1) реквизиты поверенного или участника договора о совместной деятельности, которому выписывается ЭСФ в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 496 Налогового кодекса;

2) реквизиты каждого участника договора о совместной деятельности;

3) реквизиты участников СРП.

29. В случае выписки ЭСФ в рамках договора поручения в разделе С «Реквизиты получателя» указываются реквизиты доверителя в соответствии со статьей 455 Налогового кодекса.

30. При отметке ячейки «D» – участник договора о совместной деятельности и (или) «G» – участник СРП или поставщик по договору на поставку товаров налогоплательщику, являющемуся участником СРП, заполняется строка 20.1 «Количество», в которой указывается количество данных участников, что увеличивает количество разделов С «Реквизиты получателя» и Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности».

31. В разделе С1 «Реквизиты государственного учреждения»:

1) в строке 21 «ИИК» указывается соответствующий индивидуальный идентификационный код контрольного счета наличности для учета операций по:

зачислению поступлений в республиканский бюджет (областной бюджет, бюджет города республиканского значения (столицы)), либо районный бюджет (города областного значения) в зависимости от источника финансирования государственного учреждения;

зачислению денег от реализации государственными учреждениями товаров (работ, услуг) и проведением за счет них расходов;

зачислению и расходованию денег от спонсорской, благотворительной помощи для государственных учреждений, получаемой ими в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

зачислению денег, передаваемых государственному учреждению в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам;

зачислению бюджетных денег и их использованию на проведение особых расходов;

2) в строке 22 «Код товаров, работ, услуг» указывается код товаров, работ, услуг в соответствии с классификатором перечня товаров (работ, услуг) государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского или местного бюджета, деньги от реализации которых остаются в их распоряжении, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 мая 2025 года № 219 (зарегистрирован в Реестре регистрации нормативных правовых актов под № 210001) (данная строка является не обязательной для заполнения);

3) в строке 23 «Назначение платежа» указывается назначение платежа для оплаты товаров, работ, услуг, приобретенных государственным учреждением по данному ЭСФ;

4) в строке 24 «БИК» указывается банковский идентификационный код центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета.

Реквизиты, указанные в настоящем пункте, заполняются в соответствии с нормативным правовым актом, регламентирующим исполнение бюджета.

Раздел С1 «Реквизиты государственного учреждения» заполняется при выписке ЭСФ в адрес государственных учреждений, за исключением строки 22 «Код товара, работ, услуг».

32. В разделе D «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя» ЭСФ указываются следующие реквизиты грузоотправителя и грузополучателя (при их наличии):

- 1) в строке 25.1 «ИИН/БИН» – ИИН или БИН грузоотправителя;
- 2) в строке 25.2 «Наименование» – наименование грузоотправителя;
- 3) в строке 25.3 «Адрес отправки» – адрес места отправки товара;
- 4) в строке 26.1 «ИИН/БИН» – ИИН или БИН грузополучателя;
- 5) в строке 26.2 «Наименование» – наименование грузополучателя;
- 6) в строке 26.3 «Адрес доставки» – адрес места доставки товара;
- 7) в строке 26.4 «Код страны» – буквенный код страны в соответствии с классификатором стран мира, согласно приложению № 22, утвержденному Решением КТС № 378.

Данная строка подлежит заполнению при реализации товара на экспорт или в связи с передачей (перемещением) товара за пределы территории Республики Казахстан в пределах одного юридического лица, в иных случаях автоматически заполняется «KZ».

Заполнение строк в разделе D «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя» является не обязательным, за исключением строки 26.4 «Код страны».

33. В разделе E «Договор (контракт)»:

1) в строке 27.1 «Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг» делается отметка и заполняются строки 27.3 «Номер», в которой указывается номер договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг, 27.4 «Дата», в которой указывается дата договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг и 27.5 «Учетный номер», в которой указывается идентификационный номер, присвоенный валютному договору по экспорту и импорту в соответствии с Законом Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле». Данные строки являются взаимозависимыми строками. При отметке строки 27.2 «Без договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг» не подлежат заполнению строки 27.3, 27.4 и 27.5;

2) в строке 28 «Способ расчета» указывается способ расчета при реализации товаров, работ, услуг «наличный»/«безналичный» (данная строка обязательна к заполнению);

3) в строке 29 «Способ отправления» указывается способ отправления согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг. Способ отправления указывается цифровым кодом в соответствии с классификатором видов транспорта и транспортировки товаров, согласно приложению № 3, утвержденному Решением КТС № 378;

4) строка 30 «Поставка товаров осуществлена по доверенности» содержит строки 30.1 «Номер», в которой указывается номер доверенности,

на основании которой осуществлена поставка товаров, и 30.2 «Дата», в которой указывается дата доверенности, на основании которой осуществлена такая поставка товаров. Данные строки являются взаимозависимыми строками;

5) в строке 31 «Пункт назначения» указывается административно-территориальная единица (место поставки товара).

Данная строка подлежит заполнению в случае вывоза товара с территории Республики Казахстан, в том числе в связи с передачей (перемещением) товара в пределах одного юридического лица;

6) в строке 31.1 «Условия поставки» указывается трехзначный буквенный код заглавными буквами, латинским шрифтом в соответствии с классификатором условий поставки согласно приложению № 13, утвержденному Решением КТС № 378, для международных операций в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота (Инкотермс).

Заполнение строк в разделе Е «Договор (контракт)» является не обязательным, за исключением строки 29 «Способ отправления».

34. В разделе F «Реквизиты документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг» строка 32 «Документ, подтверждающий поставку товаров, работ услуг» содержит строки 32.1 «Номер» и 32.2 «Дата», в которых указываются номер и дата документа, подтверждающего поставку товаров, работ, услуг (в случае, если заполнена одна из строк 32.1 или 32.2, то вторая из указанных строк подлежит заполнению).

При выписке ЭСФ по товарам, на которые распространяется оформление СНТ в соответствии с пунктом 3 статьи 179 Налогового кодекса, в поле «Документ, подтверждающий поставку товаров, работ, услуг» отражается:

- 1) номер и дата СНТ, зарегистрированной в ИС ЭСФ;
- 2) при поставке товара по государственным закупкам – дополнительно отражается номер и дата документа в соответствии с законодательством о государственных закупках.

35. строка 33 – «Раздел G. Данные по товарам, работам, услугам».

36. В разделе G «Данные по товарам, работам, услугам»:

1) в строке 33.1 «Код валюты» указывается код валюты в соответствии с классификатором валют согласно приложению 23, утвержденному Решением КТС № 378, строка заполняется в случае если в строке 10 «Категория поставщика» отмечена ячейка «Е» «Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП» или ячейка «G» «Экспортер» или ячейка «Н» «Международный перевозчик», а также в случае если в строке 20 «Категория покупателя» отмечена ячейка «G» «Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП»;

2) в строке 33.2 «Курс валюты» указываются:

официальный курс национальной валюты Республики Казахстан к иностранным валютам, установленный Национальным Банком Республики Казахстан в соответствии с Законом Республики Казахстан «О Национальном Банке Республики Казахстан»;

в случае если поставщиком является недропользователь, для которого предусмотрен режим налогообложения согласно пункту 1 статьи 755 Налогового кодекса, – курс валюты, определяемый в порядке, установленном в соответствующем СРП, либо рыночный курс валюты, установленный на последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг.

Строка заполняется в случае, если в строке 10 «Категория поставщика» отмечена ячейка «Е» «Участник СРП» или ячейка «Г» «Экспортер» или ячейка «Н» «Международный перевозчик» и в строке 33.1 «Код валюты» указано значение, отличное от «KZT», а также в случае, если в строке 20 «Категория покупателя» отмечена ячейка «Г» «Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП».

37. В графе 1 «№» указывается порядковый номер строки по каждому наименованию товаров, работ, услуг.

38. В графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» указываются следующие признаки происхождения товара, работ, услуг (далее – Признак):

«1» – в случае реализации товара:

включенного в перечень товаров, ввозимых на территорию Республики Казахстан с территорий государств, не являющихся членами ЕАЭС, к которым могут быть применены пониженные ставки пошлин, а также размеров таких ставок (далее – Перечень товаров);

ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, код Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее – код ТН ВЭД ЕАЭС) и наименование которого включен в Перечень товаров;

«2» – в случае реализации товара:

не включенного в Перечень товаров;

ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, код ТН ВЭД ЕАЭС и наименование которого не включен в Перечень товаров;

«3» – в случае реализации товара, произведенного на территории Республики Казахстан, код ТН ВЭД ЕАЭС и наименование которого включен в Перечень товаров;

«4» – в случае реализации товара, произведенного на территории Республики Казахстан, код ТН ВЭД ЕАЭС и наименование которого не включен в Перечень товаров;

«5» – в случае реализации товара, не относящегося к Признакам «1», «2», «3», «4», а также при реализации здания, сооружения или земельного участка;

«6» – в случае выполнения работ, оказания услуг.

Данная графа подлежит заполнению.

39. В графе 3 «Наименование товаров, работ, услуг» указывается наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг, соответствующее наименованию товаров, работ, услуг, используемому участником ЭСФ в своих учетных системах.

Данная графа подлежит заполнению по товарам, работам, услугам, относящимся к Признакам «3», «4», «5», «6» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».

40. В графе 4 «Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» указывается наименование товара, отраженное в графе 31 основного (добавочного) листа декларации на товары при импорте с территории государств, не являющихся государствами-членами ЕАЭС, или в графе 2 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте с территории государства-члена ЕАЭС.

Данная графа подлежит заполнению по товарам, относящимся к Признакам «1», «2» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».

При этом по товарам, реализуемым посредством модуля «Виртуальный склад» ИС ЭСФ (далее – Модуль), данная графа заполняется автоматически.

41. В графе 5 «Код товара ТН ВЭД ЕАЭС» указывается код ТН ВЭД ЕАЭС.

В случае реализации товара, относящегося к Признакам «1», «2», в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» указывается код ТН ВЭД ЕАЭС, отраженный в графе 33 декларации на товары при импорте с территории государств, не являющихся государствами-членами ЕАЭС, или в графе 3 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте с территории государства-члена ЕАЭС.

Данная графа подлежит заполнению по товарам, относящимся к признакам «1», «2», «3» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг», а также признаков «4» и «5» – при экспорте товаров в государства-члены ЕАЭС.

При этом по товарам, реализуемым посредством Модуля, данная графа заполняется автоматически.

В случае изменения (исключения) кода ТН ВЭД ЕАЭС в данной графе указывается код ТН ВЭД ЕАЭС, действующий на дату выписки ЭСФ.

42. В графе 6 «Единица измерения» указывается единица измерения количества реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг (при наличии).

Данная графа подлежит заполнению, за исключением случаев выполнения работ, оказания услуг.

При этом по товарам, реализуемым посредством Модуля, данная графа заполняется автоматически.

43. В графе 7 «Количество (объем)» указывается количество (объем) реализуемых по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг, исходя из принятых единиц измерения, предусмотренных пунктом 42 настоящего Пояснения.

Данная графа подлежит заполнению, за исключением случаев выполнения работ, оказания услуг.

44. В графе 8 «Количественная единица измерения» указывается условное обозначение и код единицы измерения товара в соответствии с классификатором единиц измерения и счета ЕАЭС, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 октября 2020 года № 145 «О Классификаторе единиц измерения и счета Евразийского экономического союза» (строка подлежит заполнению по товарам, подлежащим прослеживаемости).

45. В графе 9 «Количество в количественной единице измерения» указывается количество товара в количественной единице измерения, предусмотренных пунктом 44 настоящего Пояснения (строка подлежит заполнению по товарам, подлежащим прослеживаемости).

46. В графе 10 «Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов» указывается цена (тариф) товара, выполненной работы, оказанной услуги за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета НДС и акциза.

Данная графа подлежит заполнению, за исключением случаев выполнения работ, оказания услуг.

47. В графе 11 «Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов» указывается стоимость всего количества (объема) отгруженных (поставляемых) по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг без учета НДС и акциза.

Данная графа подлежит заполнению.

48. В графе 12 «Ставка акциза» указывается ставка акциза в случае реализации подакцизных товаров.

49. В графе 13 «Сумма акциза» указывается сумма акциза по подакцизным товарам, исчисленного по ставке, указанной в графе 12 «Ставка акциза».

50. В графе 14 «Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)» указывается размер оборота по

реализации, определенный в соответствии со статьей 461 или 462, а также статьей 463 Налогового кодекса.

Данная графа подлежит заполнению.

51. В графе 15 «Ставка НДС» указывается ставка НДС. В случае выписки ЭСФ по освобожденным оборотам, а также выписки ЭСФ налогоплательщиком, не являющимся плательщиком НДС, указывается отметка «Без НДС» без возможности корректировки. При выписке ЭСФ по реализованным товарам, работам, услугам, местом реализации которых не является Республика Казахстан, указывается отметка «Без НДС – не РК».

Данная графа подлежит заполнению.

52. В графе 16 «Сумма НДС» указывается сумма НДС, исчисленного по ставке, указанной в пункте 51 настоящего Пояснения.

Данная графа подлежит заполнению.

53. В графе 17 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» указывается стоимость всего количества отгруженных (поставленных) по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг с учетом НДС и акциза.

Данная графа подлежит заполнению.

54. В графе 18 «№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, сопроводительной накладной на товары, СТ-1 или СТ-KZ» указывается:

1) 20-значный регистрационный номер декларации на товары в случае реализации товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств, не являющихся государствами-членами ЕАЭС, и относящегося к Признаку «1» или «2» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» (при этом однородные импортированные товары по различным регистрационным номерам декларации на товары указываются в отдельных строках раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам»);

2) 18-значный регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в случае реализации товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС, и относящегося к Признаку «1» или «2» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» (при этом однородные импортированные товары по различным регистрационным номерам заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов указываются в отдельных строках раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам»);

3) 42-значный регистрационный номер сопроводительной накладной на товары к Признаку «1» или «2» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» (при этом однородные товары по различным номерам сопроводительной накладной на товары указываются в отдельных строках раздела Г «Данные по товарам, работам, услугам»);

4) 13-значный регистрационный номер сертификата происхождения товара (СТ-1) в случае экспорта с территории Республики Казахстан товара,

относящегося к Признаку «3» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» (при этом однородные товары по различным номерам сертификата происхождения товара указываются в отдельных строках раздела G «Данные по товарам, работам, услугам»);

5) 11-значный регистрационный номер сертификата происхождения товара (СТ-KZ) в случае экспорта с территории Республики Казахстан товара, произведенного на территории свободной экономической зоны или свободных складов, относящегося к Признаку «3» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» (при этом однородные товары по различным номерам сертификата происхождения товара указываются в отдельных строках раздела G «Данные по товарам, работам, услугам»).

Данная графа заполняется по товарам, относящимся к Признакам «1», «2» и «3» графы 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг». При этом по товарам с Признаком «3» заполняется в случае экспорта товаров в государства-члены ЕАЭС.

По товарам, реализуемым посредством Модуля, данная графа заполняется автоматически.

55. В графе 19 «Номер товарной позиции из Декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» указывается порядковый номер товара, отраженный в графе 32 декларации на товары, или порядковый номер товара, отраженный в графе 1 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Данная графа заполняется по товарам, относящимся к Признаку «1» или «2» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».

По товарам, реализуемым посредством Модуля, данная графа заполняется автоматически.

56. В графе 20 «Идентификатор товара, работы, услуг» отражается идентификатор товара, работы, услуги из Справочника товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ.

Данная графа подлежит заполнению.

При этом по товарам, реализуемым посредством Модуля, данная графа заполняется автоматически.

57. В графе 21 «Код товара в соответствии с Национальным каталогом товаров» указывается код товара в соответствии с Национальным каталогом товаров (заполняется в случаях, предусмотренных Законом Республики Казахстан «О регулировании торговой деятельности»).

Данная графа подлежит заполнению.

58. В графе 22 «Дополнительные данные» указываются дополнительные сведения получателя товаров, работ, услуг, необходимые участникам сделки. Состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно.

59. При заполнении раздела G «Данные по товарам, работам, услугам», данные по товарам, отражаемые в СНТ и ЭСФ, при выписке ЭСФ на основе СНТ идентичны, за исключением стоимостных показателей товара, а также данных по товарам с изменением качественных и количественных характеристик.

60. Строка 34 «Раздел Н. Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности» заполняется в рамках договора о совместной деятельности.

61. В разделе Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности»:

1) в строке 34.1 «ИИН/БИН участника договора о совместной деятельности» указываются ИИН или БИН участника договора о совместной деятельности и (или) участника СРП или поставщика по договору на поставку товаров налогоплательщику, являющемуся участником СРП;

2) в строке 34.2 «БИН реорганизованного лица» указывается БИН юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения, при выписке дополнительного ЭСФ.

62. Раздел Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности» заполняется в соответствии с пунктами 36 – 58 настоящего Пояснения по каждому участнику договора о совместной деятельности и (или) участника СРП или поставщика по договору на поставку товаров налогоплательщику, являющемуся участником СРП в зависимости от их доли участия, определенной в договоре о совместной деятельности и (или) в СРП или в договоре на поставку товаров налогоплательщику, являющемуся участником СРП.

При этом при заполнении раздела Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности» заполняются графы 11, 13, 14, 16 и 17 в соответствии с указанными долями участия в совместной деятельности в строках 7.1 или 17.1.

63. 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 идентичны, за исключением стоимостных показателей товара, а также данных по товарам с изменением качественных и количественных характеристик.

64. В разделе I «Реквизиты поверенного (в том числе адвокатской конторы, оператора) поставщика»:

1) в строке 35 «БИН» указывается БИН адвокатской конторы или юридического лица, которое является поверенным (оператором) поставщика по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках СРП;

2) в строке 36 «Поверенный» указывается наименование адвокатской конторы или юридического лица, которое является поверенным (оператором)

поставщика по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках СРП.

3) в строке 37 «Место нахождения» указывается место нахождения адвокатской конторы или юридического лица, которое является поверенным (оператором) поставщика по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках СРП. В случае отсутствия сведений о месте нахождения поле остается незаполненным, без права заполнения вручную;

4) строка 38 «Документ» содержит строки 38.1 «Номер» и 38.2 «Дата», в которых указываются номер и дата договора, заключенного адвокатской конторой от своего имени, по поручению, за счет и в интересах адвокатов или договора поручения, СРП, иного документа, определяющего поверенного (оператора), БИН которого указан в строке 35 (в случае если заполнена одна из строк 38.1 и 38.2, то вторая строка подлежит заполнению).

В данном разделе адвокатской конторой вносятся сведения:

- 1) о заключенном партнерском договоре с адвокатами;
- 2) об адвокатах-партнерах (ИИН, фамилия, имя и отчество).

Каждый адвокат, указанный в партнерском договоре, должен подтвердить участие в партнерском договоре посредством подписания электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП).

Изменение состава партнеров адвокатской конторы осуществляется вследствие:

- 1) выхода партнера;
- 2) принятия нового партнера;
- 3) прекращения партнером адвокатской деятельности по основаниям, предусмотренным Законом Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи».

Данный раздел не подлежит заполнению по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, в случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 507 Налогового кодекса.

65. В разделе J «Реквизиты поверенного (оператора) получателя»:

1) в строке 39 «БИН» указывается БИН юридического лица, которое является поверенным (оператором) получателя по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

2) в строке 40 «Поверенный» указывается наименование юридического лица, которое является поверенным (оператором) получателя по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;

3) в строке 41 «Место нахождения» указывается место нахождения юридического лица, которое является поверенным (оператором) получателя по договору поручения, в том числе по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции. В случае отсутствия

сведений о месте нахождения поле остается не заполненным, без права заполнения вручную;

4) строка 42 «Документ» содержит строки 42.1 «Номер» и 42.2 «Дата», в которых указываются номер и дата договора поручения, соглашения (контракта) о разделе продукции, иного документа, определяющего поверенного (оператора), БИН которого указан в строке 39 (в случае если заполнена одна из строк 42.1 и 42.2, то вторая строка подлежит заполнению).

Данный раздел не подлежит заполнению по деятельности, осуществляемой в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, в случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 507 Налогового кодекса.

66. В строке 43 раздела К «Дополнительные сведения» указываются дополнительные сведения, необходимые участникам сделки. Состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно.

67. В разделе L «Сведения по ЭЦП»:

1) в строке 44 «ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) или индивидуального предпринимателя либо лица, занимающегося частной практикой» указывается ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) или индивидуального предпринимателя либо лица, занимающегося частной практикой;

2) в строке 45 «ЭЦП лица, уполномоченного подписывать ЭСФ» указывается ЭЦП физического лица, уполномоченного подписывать ЭСФ;

3) в строке 46 «Ф.И.О. лица, выписывающего ЭСФ» указывается фамилия, имя и отчество лица, выписывающего ЭСФ.

68. В выписанном ЭСФ отображаются реквизиты, являющиеся обязательными для заполнения, которые налогоплательщик заполнил самостоятельно.

Глава 2. Особенности выписки электронного счета-фактуры при реализации товаров физическим лицам

69. Выписка ЭСФ производится в соответствии с пунктом 70 настоящего Пояснения в случае реализации физическим лицам товаров, включенных в Перечень товаров, расчеты за которые осуществляются:

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

2) с представлением покупателю товаров, работ, услуг чека специального мобильного приложения. При этом по требованию покупателя чек должен содержать идентификационный номер такого покупателя товаров, работ, услуг;

3) электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа.

70. Поставщик, применяющий один из расчетов, предусмотренный пунктом 69 настоящего Пояснения, вправе выписать ЭСФ на весь оборот за

день, по каждому виду товара, с заполнением отдельных строк, с указанием в Разделе С «Реквизиты получателя»:

в строке 17 «Получатель» – «Физические лица» (данная строка заполняется автоматически);

в строке 18 «Место нахождения» – «Розничная торговля» (данная строка заполняется автоматически);

в ячейке «I» строки 20 «Категория получателя» раздела С «Реквизит получателя» – делается отметка.

В случае необходимости выписывается несколько ЭСФ.

71. Положения пункта 70 настоящего Пояснения применяются также при реализации своим работникам в счет заработной платы товара, ранее учтенного в качестве основного средства в бухгалтерском учете. При этом положения настоящего пункта применяются к товарам как включенным, так и не включенным в Перечень товаров.

Глава 3. Особенности выписки электронного счета-фактуры при реализации товаров посредством Модуля

72. ЭСФ выписываются посредством Модуля и размещается на его интернет-ресурсе.

73. При реализации остатков товаров сведения о товарах заносятся в Модуль по форме «Остатки» в количестве, соответствующем количеству реализуемых товаров.

74. При реализации товаров, произведенных на территории Республики Казахстан, сведения о товарах заносятся в Модуль по форме «Производство».

75. При реализации импортированных товаров сведения о товарах в Модуль поступают в автоматическом режиме по данным деклараций на товары и заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

76. Порядок реализации товаров, указанный в пунктах 73, 74 и 75 настоящего Пояснения, применяется при работе в веб-приложении ИС ЭСФ.

Глава 4. Особенности выписки электронного счета-фактуры при передаче имущества в финансовый лизинг

77. Поставщик в первоначальном ЭСФ при передаче имущества в финансовый лизинг указывает:

1) в разделе В «Реквизиты поставщика» в строке 10 «Категория поставщика» отмечает «лизингодатель»;

2) в разделе С «Реквизиты получателя» в строке 20 «Категория получателя» отмечает «лизингополучатель»;

3) в разделе G «Данные по товарам, работам, услугам»:

в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» указывается один из Признаков «1», «2», «3», «4» или «5»;

в графе 6 «Количество (объем)» указывается целое число реализуемого по ЭСФ товара;

в графе 8 «Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов» указывается стоимость реализуемого товара, определенная как сумма всех лизинговых платежей по договору финансового лизинга без включения суммы вознаграждения;

в графе 11 «Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)» указывается размер оборота, определенный в соответствии с пунктом 4 статьи 381 Налогового кодекса;

в графе 14 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» указывается сумма периодического платежа с учетом косвенных налогов;

в графе 17 «Идентификатор товара, работы, услуг» указывается идентификатор реализуемого товара.

78. Последующие ЭСФ по переданному имуществу в финансовый лизинг выписываются в следующем порядке:

1) в разделе В «Реквизиты поставщика» в строке 10 «Категория поставщика» отмечает «лизингодатель»;

2) в разделе С «Реквизиты получателя» в строке 20 «Категория получателя» отмечает «лизингополучатель»;

3) в разделе G «Данные по товарам, работам, услугам»:

в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» указывается Признак «6»;

в графе 6 «Количество (объем)» количество не указывается;

в графе 8 «Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов» стоимость не указывается;

в графе 14 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» указывается размер сумма периодического платежа с учетом косвенных налогов;

в графе 17 «Идентификатор товара, работы, услуг» указывается идентификатор реализуемого товара.