**Счет - фактуры выписанные в электронном виде**

В 2015 году в статью 263 Налогового кодекса внесены изменения по установлению поэтапного перехода на обязательную выписку счетов-фактур в электронной форме, а именно:

- с 1 января 2016 года – обязательна выписка электронных счетов-фактур уполномоченными экономическими операторами;

- с 1 июля 2016 года – обязательна выписка электронных счетов-фактур таможенными представителями, таможенными перевозчиками, владельцами складов временного хранения, владельцами таможенных складов;

- с 1 января 2017 года – обязательна выписка электронных счетов-фактур всеми плательщиками НДС.

В связи с принятым Республикой Казахстан обязательством перед государствами-членами ЕАЭС по созданию системы учета отслеживания товаров ВТО на базе ИС ЭСФ предусмотрен перенос поэтапного перехода на обязательную выписку электронных счетов-фактур:

**- с 1 января 2018 года** – крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу;

**- с 1 января 2019 года** – плательщики НДС предусмотренные подпунктом 1 пункта 1 статьи 228 Налогового кодекса, а это:

-лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан:

-индивидуальные предприниматели;

юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений;

нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство;

доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления.

Также в пункт 7 статьи 263 Налогового кодекса внесены изменения в части увеличения срока выписки счета-фактуры в случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта;

так, с 1 января 2017 года установлены следующие сроки по выписке счетов-фактур в случае вывоза товаров в таможенной процедуре экспорта:

- на бумажном носителе – не позднее семи календарных дней, с даты совершения оборота по реализации;

- в электронной форме – не позднее двадцати календарных дней после даты совершения оборота по реализации;

С целью уравнивания требований по выписке счета-фактуры при реализации за наличный расчет и безналичный расчет пункт 15 статьи 263 Налогового кодекса дополнен новым подпунктом 7), исключающий требование по выписке счета-фактуры при осуществлении расчетов с использованием платежных карточек посредством пост терминала.

12 октября 2015 года Указом Президента Республики Казахстан ратифицирован Протокол о вступлении Республики Казахстан во Всемирную Торговую Организацию (далее - ВТО) и в декабре 2015 года Казахстан стал полноправным членом ВТО.

Одним из основных условий вступления Казахстана в ВТО является, в том числе, тарифные обязательства по ряду товарных позиций – Перечень изъятий, ввозная ставка которых в условиях ВТО ниже от действующих таможенных пошлин в рамках Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (далее - ЕТТ ЕАЭС).

На сегодняшний день Перечень изъятий состоит из 1 347 товарных позиций *(58 товарных групп всех 97 товарных групп в рамках ТН ВЭД, в том числе: сельскохозяйственная продукция, легкая промышленность, транспортные средства и др.)*, к которым с декабря 2015 года применяются ставки ввозных таможенных пошлин более низкие, чем ЕТТ ЕАЭС.

Ввоз товаров, включенных в Перечень изъятий, на территорию РК должен осуществляться либо по ставкам ВТО, но без права вывоза за пределы Казахстан, либо по ставкам ЕТТ ЕАЭС с целью их дальнейшей реализации в государствах-членах Союза.

В этой связи, при импорте товаров в Казахстан после 1 декабря 2015 года налогоплательщикам необходимо соблюдать следующие требования:

1)  **Товары, ввезенные в РК по ставкам ВТО** из Перечня изъятий, запрещены к вывозу и обращению за пределами Республики Казахстан;

2)  **Товары, ввезенные в РК по ставкам ЕТТ ЕАЭС**, при вывозе на таможенную территорию ЕАЭС должны сопровождаться копией таможенной деклараций и электронным счет-фактурой;

3)  **При вывозе произведенного в РК товара в государства-члены ЕАЭС, в случае если товар этой группы находятся в Перечне изъятий**, необходимо предоставление сертификата о происхождении товара формы СТ-1, в качестве подтверждающего документа.

С целью контроля товаров, включенных в Перечень изъятий, Казахстан использует информационную систему «Электронные счета-фактуры» оформленных товаросопроводительных документов, содержащих следующие сведения:

* Сведения о товаре;
* Количество товара;
* Номер таможенной декларации;
* Порядковый номер товаров по таможенной декларации;
* Сведения об уплате ввозных таможенных пошлин по ставке ЕТТ ЕАЭТ.

Для осуществления контроля за перемещением товаров в электронных счет-фактурах в графе 14 раздела G «Данные о товаре» указать номер таможенной деклараций (ДТ) и в графе 15 данного раздела указывать порядковый номер товара, указанный в ДТ и ставку таможенной пошлины (например, ВТО или ЕТТ ЕАЭС).

Вместе с тем, при вывозе с территории РК товаров, ввезенных по ставкам ВТО, предусмотрены меры ответственности в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС. Ввиду того, что перемещение товаров, в том числе ввезенных по заниженным ставкам, осуществляется перевозчиками, ответственность за действия недобросовестных предпринимателей ляжет непосредственно на них.

В этой связи, согласно нормам Протокола, перевозчик имеет право отказать в перевозке грузов, не имеющих вышеуказанные сопроводительные документы, которые необходимы для предъявления при вывозе с территории Республики Казахстан.

Стоит отметить, что данные меры не распространяются на товары из Перечня изъятий в случае их транзита по территории РК, а также при реализации товаров, произведенных в Казахстане, в государствах-членах ЕАЭС.

Кроме того, заполнение электронных счет-фактур на вывоз товаров, находящихся в Перечне изъятий, возможно только при наличии электронно цифровой подписи (далее - ЭЦП). В связи с этим Предпринимателям осуществляющим торговую деятельность, необходимо получить ЭЦП.

В соответствии с пунктом 1-2 статьи 263 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс), а также Законом Республики Казахстан от 7 января 2003 года «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» утверждены Правила документооборота электронных счетов-фактур, выписываемых в электронном виде (Приказ Министра финансов РК от 09.02.2015г. за №77).

Правилами утверждены: порядок выписки, отправки, приема, регистрации, обработки, передачи и получения счет-фактур выписанных в электронном виде.