



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

3 КВАРТАЛ 2017

ОБЗОР ВАЖНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Оглавление

НОВАЯ ФОРМА ЭЛЕКТРОННОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ	3
ИЗМЕНЕНИЯ В ПРАВИЛАХ ВЕДЕНИЯ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ	7
НОВЫЕ ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
ИЗМЕНЕНИЯ СТАВОК ВВОЗНЫХ ПОШЛИН НА ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ ТОВАРОВ	8
О ПРОЕКТЕ НОВОГО НАЛОГОВОГО КОДЕКСА	9

Новая форма электронного счета-фактуры

С 1 октября 2017 года вступает в силу приказ Министра финансов РК от 12 мая 2017 года № 301, регулирующий новые Правила документооборота ЭСФ и заполнение электронного счета-фактуры будет осуществляться по новой форме.

До 1 октября 2017 года в Казахстане действуют Правила документооборота ЭСФ, утвержденные приказом Министра финансов РК от 9 февраля 2015 года № 77.

Форма ЭСФ, действующая с 1 октября, имеет отличия от ранее применяемой: в форме увеличено количество строк и количество разделов для заполнения. Новая редакция Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, разработаны в соответствии с нормами применяемого законодательства.

Электронный счет-фактура состоит из 14 разделов (ранее состоял из 10-ти разделов), заполняя которые налогоплательщик отражает все необходимые сведения о реализуемом товаре, работе, услуге, о сторонах сделки и другие. Некоторые разделы являются обязательными для заполнения, например, раздел для отражения реквизитов поставщика, реквизитов получателя, раздел с указанием общих сведений.

Новая форма ЭСФ будет состоять из следующих разделов:

1. общий раздел;
2. реквизиты поставщика;
3. банковские реквизиты поставщика;
4. реквизиты получателя;
5. реквизиты государственного учреждения;
6. реквизиты грузоотправителя и грузополучателя;
7. Договор (контракт);
8. реквизиты документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг;
9. данные по товарам, работам, услугам;
10. данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности;
11. реквизиты поверенного (оператора) поставщика;
12. реквизиты поверенного (оператора) покупателя;
13. дополнительные сведения;
14. сведения по ЭЦП.

ЭСФ, выписанный в соответствии с требованиями, установленными статьями 256, 263, 264 и 265 Налогового кодекса и Правилами, зарегистрированный в информационной системе электронных счетов-фактур, является основанием для отнесения НДС в зачет. В случае если счет-фактура выписан

как на бумажном носителе, так и в электронной форме, то основанием для отнесения в зачет НДС получателем товаров, работ, услуг является счет-фактура, выписанный в электронной форме.

Краткий обзор основных изменений в форме электронного счета-фактуры и правилах его заполнения:

Добавлены новые разделы для указания реквизитов документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг (раздел F), банковских реквизитов поставщика (раздел B1), реквизитов поверенного (оператора) поставщика (раздел I), реквизитов поверенного (оператора) покупателя (раздел J).

Раздел G – содержит всю информацию по товарам, работам, услугам. Добавлена информация о данных Декларации на товары, заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, сертификатах, Номере товарной позиции в этих документах, об идентификаторе товара, работ и услуг на основе классификаторов товаров, который еще не разработан (в новом ЭСФ стало 18 граф, вместо 15-и в предыдущей версии).

Введена возможность указания признака происхождения товара, работ, услуг для разделения импортированных и произведенных товаров, включенных в Перечень, импортированных товаров, не включенных в Перечень и прочих товаров:

1. «1» - в случае реализации товара, включенного в Перечень, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС или третьих стран. В случае если товар ранее приобретен по ЭСФ предыдущей версии, в строке 12 «Дополнительные данные» которого были указаны буквенные значения «ЕТТ», «ВТО» или «ТС», то данный товар относится к Признаку «1»;
2. «2» - в случае реализации товара, не включенного в Перечень, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;
3. «3» - в случае реализации товара, включенного в Перечень, произведенного на территории Республики Казахстан;
4. «4» - в случае реализации товара, не включенного в Перечень, произведенного на территории Республики Казахстан;
5. «5» - в случае реализации товара, не относящегося к Признакам «1», «2», «3», «4»;
6. «6» - в случае выполнения работ, оказания услуг.

Данная строка является обязательной для заполнения.

Введены новые реквизиты: доля участия для участников совместной деятельности как для поставщика, так и для получателя. Ранее данные сведения не отражались в форме (для этого в форму были добавлены новые разделы I и J).

Появились условия поставки товаров (трехзначный символьный код по Инкотермс), идентификатор товара, работы, услуг (по внутренней классификации ИС ЭСФ) и пр. Для участников совместной деятельности (добавлены поля для указания доли участия).

Поля «Дополнительные сведения» в различных разделах ЭСФ освобождены для указания произвольных сведений (ранее в этих полях указывались специализированные данные для мониторинга товаров, входящих в перечень изъятий).

Определен порядок регистрации юридического лица (структурного подразделения юридического лица) в качестве участника ИС ЭСФ: регистрация должна производиться исключительно руководителем юридического лица (структурного подразделения юридического лица), который назначается по решению учредителей или на основании принятого решения юридического лица о назначении руководителя в структурное подразделение.

Определен порядок хранения ЭСФ: ЭСФ, выписанные и зарегистрированные в ИС ЭСФ, в том числе отозванные, аннулированные и отклоненные, хранятся в ИС ЭСФ уполномоченного органа в течение сроков, установленных законодательством Республики Казахстан. Уполномоченный орган, являющийся администратором ИС ЭСФ, обеспечивает хранение информации по ЭСФ, зарегистрированным в ИС ЭСФ, включая информацию об изменении их статусов в процессе обработки, а также обеспечивает защиту этих сведений от несанкционированного доступа.

Для определения порядка признания ЭСФ в Главу 1. «Общие положения» в п.18 добавлен пп. 11) отклонение ЭСФ - отклонение получателем товаров, работ, услуг действия поставщика по выписке исправленного или дополнительного ЭСФ, либо по отзыву ранее выписанного ЭСФ.

Добавлено конкретизирующее положение относительно печатной формы ЭСФ в п.15. Главы 1:

1. В случае выписки счета-фактуры посредством ИС ЭСФ оригиналом (подлинником) ЭСФ является электронный документ, содержащийся в ИС ЭСФ.
2. В печатной форме ЭСФ допускается отклонения от электронной (экранной) версии ЭСФ.
3. В печатной форме ЭСФ отражаются заполненные поставщиком реквизиты.
4. Включена новая строка в ЭСФ В разделе А «Общий раздел»:
В строке 2.1 «Дата выписки на бумажном носителе» указывается дата выписки счета-фактуры на бумажном носителе, введенного в ИС ЭСФ. Данная строка заполняется на основании сведений, введенных в ИС ЭСФ налогоплательщиком, по следующим основаниям:
 - в соответствии с подпунктом 2) пункта 2-1 статьи 263 Налогового кодекса;
 - 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 счета-фактуры в электронной форме.
5. Глава 4. Особенности подтверждения получения ЭСФ дополнена: «В случае если отклонение ЭСФ получателем товаров, работ, услуг не было выполнено в течение срока, установленного настоящими Правилами, ЭСФ считаются подтвержденными получателем товаров, работ, услуг».
6. Расширен перечень категорий поставщиков и получателей. Для поставщика добавлены категории международный перевозчик, доверитель. Для получателя – доверитель, розничная реализация, физические лица и другие.
7. Сведения, отражаемые ранее в полях для указания дополнительных данных, вынесены в специализированные поля.

Для вашего сведения сообщаем, что с 1 октября 2017 года изменится также форма счета-фактуры и в России в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 года № 981.

В рамках документооборота выписки (отправка) ЭСФ осуществляется в информационной системе электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ) исключительно налогоплательщиками, зарегистрированными в качестве участника ИС ЭСФ. Участником ИС ЭСФ является лицо, подписавшее Соглашение об использовании ИС ЭСФ и зарегистрированное в ИС ЭСФ.

При выписке ЭСФ **датой выписки** является дата регистрации счета-фактуры в ИС ЭСФ. В ЭСФ, в отличие от счета-фактуры, выписываемом на бумажном носителе, обязательно должна быть указана **дата совершения оборота**.

Напоминаем об административных взысканиях при нарушениях требований законодательства РК, связанных с выпиской ЭСФ:

Нарушения	Для субъектов малого предпринимательства	Для субъектов среднего предпринимательства	Для субъектов крупного предпринимательства
Выписка ЭСФ на бумажном носителе с нарушением требования налогового законодательства РК.	30% от суммы НДС, указанной в счете-фактуре на бумажном носителе, но не менее 20 МРП	40% от суммы НДС, указанной в счете-фактуре на бумажном носителе, но не менее 30 МРП	50% от суммы НДС, указанной в счете-фактуре на бумажном носителе, но не менее 40 МРП
Выписка счета-фактуры в электронной форме с нарушением срока	30% от суммы НДС, указанной в счете-фактуре на бумажном носителе, но не менее 20 МРП	40% от суммы НДС, указанной в счете-фактуре на бумажном носителе, но не менее 30 МРП	50% от суммы НДС, указанной в счете-фактуре на бумажном носителе, но не менее 40 МРП
Вышеуказанные нарушения, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания	60% от суммы НДС, указанной в счете-фактуре на бумажном носителе, но не менее 40 МРП	70% от суммы НДС, указанной в счете-фактуре на бумажном носителе, но не менее 60 МРП	80% от суммы НДС, указанной в счете-фактуре на бумажном носителе, но не менее 80 МРП.

Уже сейчас надо знать все нововведения и изменения по сравнению с действующим Правилами документооборота ЭСФ, для своевременного применения новой формы ЭСФ. Новая форма ЭСФ означает ввод новой версии XML-формата счета-фактуры, в связи с чем, участникам ИС ЭСФ следует до 1 октября текущего года подготовить свою техническую базу, чтобы уже с 1 числа формировать и отправлять ЭСФ по новому API-механизму выписки электронных счетов-фактур.

На сайте Комитета Государственных доходов РК на странице [«Электронные счета-фактуры»](#) размещена вся необходимая техническая информация по новому API-механизму выписки

электронных счетов-фактур, в связи с вступлением в силу с 1 октября 2017 года Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2017 года № 301.

Изменения в Правилах ведения лицевых счетов

Приказом и.о. Министра финансов РК от 19 июля 2017 года № 443 внесены изменения в Правила ведения лицевых счетов, утвержденные приказом Министра финансов РК от 29 декабря 2008 года № 622.

Внесение изменений в Правила вызвано необходимостью учета на лицевых счетах исчисленных, начисленных, перечисленных и уплаченных сумм отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование в фонд социального медицинского страхования, осуществляемых с 1 июля 2017 года работодателями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, частными судебными исполнителями, адвокатами, профессиональными медиаторами, физическими лицами, получающими доходы по договорам гражданско-правового характера.

Соответственно, по всему тексту Правил ведения лицевых счетов внесены уточнения касательно информации, касающейся отчислений и взносов на ОСМС.

Кроме того, внесены уточнения в перечень понятий, используемых в Правилах, а также наименований уполномоченных органов, осуществляющих руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Правила приведены в соответствие с действующим законодательством:

1. Основные изменения связаны с введением в действие Закона "Об обязательном социальном медицинском страховании" с 1 июля 2017 года. По всему тексту добавлены слова "отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование".
2. "Налоговые органы" заменено на "органы государственных доходов".
3. "ГЦВП" заменено на "Правительство для граждан".

Также в новой редакции изложены отдельные приложения к Правилам.

Приказ зарегистрирован в Реестре государственной регистрации НПА РК 25 августа 2017 года под № 15568, официально опубликован 19 сентября 2017 года и вводится в действие по истечении десяти календарных дней.

Новые формы финансовой отчетности

(Приказ финансов РК от 28 июня 2017 года № 404)

В соответствии с подпунктом 18-1) пункта 5 статьи 20 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона РК «О государственной статистике» приказом Министра финансов РК от 28 июня 2017 года № 404 с 1 января 2018 года утверждается перечень годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), в который включены:

1. Форма «Бухгалтерский баланс» (приложение 2 к приказу).
2. Форма «Отчет о прибылях и убытках» (приложение 3 к приказу).
3. Форма «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)» (приложение 4 к приказу).
4. Форма «Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)» (приложение 5 к приказу).
5. Форма «Отчет об изменениях в капитале» (приложение 6 к приказу).

Следует отметить, что к каждой форме финансовой отчетности приводятся пояснения по их заполнению.

После вступления в действие данного приказа признается утратившим силу приказ Министра финансов РК от 27 февраля 2015 года № 143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Изменения ставок ввозных пошлин на отдельные виды товаров

Решениями Евразийской экономической комиссии от 23 июня 2017 года № 41, от 23 июня 2017 года № 42, от 11 мая 2017 года № 44, от 30 мая 2017 года № 59, от 20 июня 2017 года № 66, от 4 августа 2017 года № 94 изменены ставки ввозных таможенных пошлин путем внесения изменений в Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза.

Кроме того, Решением от 30 июня 2017 года № 76 изменения внесены еще и в Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

Решения №№ 41, 42, 44, 59 вступают в силу с 1 сентября 2017 года.

Решения №№ 66, 76 - со 2 сентября 2017 года.

Решение № 94 - с 7 сентября 2017 года.

Изменение ставок ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС произведено в основном в соответствии с обязательствами Российской Федерации в рамках ВТО. Также внесены изменения в примечания к единому таможенному тарифу ЕАЭС и в некоторые решения Коллегии ЕЭК в отношении ставок ввозных пошлин, которые применяются в течение переходного периода в Армении, Кыргызстане и Казахстане.

Изменения затронули товарную номенклатуру по таким товарным позициям, как: 0302, 0303, 0808, 3402, 3706, 3923, 3925, 3926, 4601, 5607, 5801, 5804, 5910, 7108, 8301, 8418, 8702, 8703, 8802, 9401, 9403, 9405, 9608, 9619 и другие. Таким образом изменены ставки на рыбу, морепродукты, сыр, овощи, семена, орехи, соусы, косметические средства, моющие средства, керамические изделия, изделия из металлов и другие товары.

Также закончился льготный период по ввозным таможенным пошлинам на легковые электромобили. Напомним, что пошлины по ним были снижены с 17% до 0%, на грузовые с полной массой до 5 тонн - с 15% до 5%.

С 1 сентября 2017 года ввозные таможенные пошлины по ним вернулись на прежний уровень.

О проекте нового Налогового кодекса

С 1 января 2018 года планируется принятие нового Кодекса Республики Казахстан «О налогах и обязательных платежах в бюджет».

В проекте нового Налогового кодекса предусмотрены следующие основные изменения:

1. Предусмотрены меры, направленные на существенное сокращение количества налоговых проверок и повышения их качества, также сокращение сроков проведения проверок с посещением субъекта предпринимателя - с 30 до 15 рабочих дней, внеплановые проверки - с 30 до 10 рабочих дней.
2. Введение режима фиксированного вычета, который рассчитан на предпринимателей с большим оборотом, но низкой прибылью.
3. Снижение ставки по патенту до 1%.
4. Отмена неэффективных льгот и преференций, упрощение налогового администрирования.
5. Предусматриваются меры по оптимизации процедур возврата НДС.
6. Сокращение срока исковой давности для малого и среднего бизнеса с 5 лет на 3 года.
7. Дифференцированный подход на основе градации налогоплательщиков в зависимости от степени риска.
8. Предусмотрен новый вид взаимодействия с крупными налогоплательщиками, основанный на принципах доверия и открытости - Горизонтальный мониторинг.
9. Отсутствие многочисленных поправок в течение года. Предполагается, что все возникающие поправки будут приниматься не позднее 1 июля каждого года, консолидировано одним законопроектом.
10. Создаются условия для принудительной ликвидации бездействующих налогоплательщиков, информация о принудительной ликвидации будет заблаговременно размещаться в СМИ и проводиться работа с претензиями потенциальных кредиторов этих компаний.
11. Для совершенствования механизма взимания НДС планируется введение контрольного НДС-счета на добровольной основе, который поможет искоренить мошенничество в области НДС. При этом, сохраняется действующее пороговое значение для постановки на учет по НДС 30 000 МРП.

На данный момент идет активное обсуждение введения нового Налогового Кодекса для его упрощения и оптимизации налогового администрирования, чтобы Кодекс стал доступен и понятен. Для улучшения налоговой системы планируется не только ограничить частоту изменений в Кодекс, но и улучшить его структуру, сделать новую редакцию более доступной и массовой. Учитывая недочеты действующей схемы, надеемся, что Новый Налоговый кодекс 2018 года будет отличаться от действующего оптимальной структурой и направлен на защиту интересов добросовестного налогоплательщика.