



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

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

15.04.2017 № КГД-04-1-104Е-1011-КГД-10447

Ассоциация налогоплательщиков Казахстана

г. Алматы, ул. Ш. Радовцова, 165 6/72г., офис 606

Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД МФ РК), рассмотрев письмо от 11 апреля 2017 года № 369-04/17, обращает внимание, что разработка системы IDOCS не входит в компетенцию КГД МФ РК.

В соответствии с пунктом 1 статьи 265 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс), выписка дополнительного счета-фактуры производится поставщиком в случаях:

1) корректировки размера облагаемого оборота в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса;

2) одновременного соответствия следующим условиям:

счет-фактура выписан поставщиком товаров, работ, услуг в случаях, предусмотренных статьей 263 Налогового кодекса, ранее даты совершения оборота по реализации с указанием суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), начисленного по ставке налога, действовавшей на дату выписки такого счета-фактуры;

ставка НДС, действовавшая на дату выписки счета-фактуры, отличается от ставки налога, действующей на дату совершения оборота по реализации по такому счету-фактуре.

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.

В соответствии с пунктом 24 Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2015 года № 77 (далее – Правила) Строка 5 «Дополнительный» подлежит отметке при выписке дополнительного ЭСФ. При этом отметка данной строки возможна, в случае, если не отмечена строка 4 «Исправленный».

При выписке дополнительного ЭСФ, для редактирования доступны только графы разделов Г и Н формы ЭСФ, которые были заполнены в ранее выписанном ЭСФ.

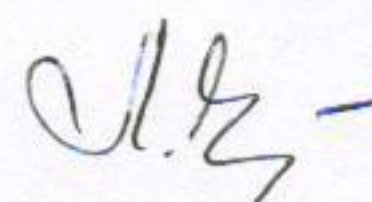
Итоговая сумма значений графы 13 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» разделов Г «Данные по товарам, работам, услугам» и Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности» по дополнительному ЭСФ и ЭСФ, к которому выписывается такой дополнительный ЭСФ, не может иметь отрицательное значение.

На основании вышеизложенного, при выписке дополнительного ЭСФ к ранее выписанному ЭСФ для редактирования доступны графы 5,6,7,9,10,12,13 разделов Г «Данные по товарам, работам, услугам» и Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности», в данных графах указывается разница (положительная или отрицательная), отражающая увеличение или уменьшение прежних значений указанных граф.

Дополнительно сообщаем, что согласно подпункту 5) пункта 1 статьи 20 Налогового кодекса органы государственных доходов обязаны в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства.

Кроме того, сообщаем, что в соответствии с подпунктом 6) статьи 14 Закона Республики Казахстан «О порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц» от 12 января 2007 года Вы вправе обжаловать действия (бездействие) должностных лиц либо решение, принятое по обращению.

**И. о. Директора Департамента
Методологии налогообложения
Комитета государственных доходов
Министерства финансов
Республики Казахстан**

 **Л. Ережепова**