|  |  |
| --- | --- |
|  | Бұйрыққа 2-қосымша |
|  |  |

Нысан

**ШОТ-ФАКТУРА**

|  |  |
| --- | --- |
| А бөлім. Жалпы бөлім | |
| 1. Тіркеу нөмірі | 1.1 Есептік жүйе нөмірі |
| 2. Жазып берілген күн  2.1 Қағаз жеткізгіште жазып берілген күн | 3. Айналым жасау күні |
| 4. Түзетілген    4.1 Жазып берілген күн  4.2 Есептік жүйе нөмірі  4.3 Тіркеу нөмірі | 5. Қосымша    5.1 Жазып берілген күн  5.2 Есептік жүйе нөмірі  5.3 Тіркеу нөмірі |
| В бөлім. Жеткізушінің деректемелері | |
| 6. ЖСН/БСН  6.0 Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің БСН  6.1 Қайта ұйымдастырылған тұлғаның ЖСН/БСН | 10. Жеткізушінің санаты:    комитент    комиссионер    экспедитор    лизинг беруші    ӨБК қатысушы    бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы    10.1 саны    экспорттаушы    халықаралық тасымалдаушы    сенім білдірілген адам    адвокаттық кеңсенің серіктесі болып табылатын адвокат  **К**  бейрезидент |
| 7. Жеткізуші  7.1    Қатысу үлесі |
| 8. Тұрған жері |
| 9. ҚҚС төлеушіні тіркеу есебіне қою күні: |
| 9.1    Бейрезидент-заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі |
| 11. Қосымша мәліметтер | |
| В1 бөлімі. Жеткізушінің банктік деректемелері | |
| 12. Кбе | 13. ЖСК |
| 14. БСК | 15. Банктің атауы |
| С бөлімі. Алушының деректемелері | |
| 16. ЖСН/БСН  16.0 Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің БСН  16.1 Қайта ұйымдастырылған тұлғаның ЖСН/БСН | 20. алушының санаты:    комитент    комиссионер    лизинг алушы    бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысы    20.1 саны    мемлекеттік мекеме    бейрезидент    ӨБК қатысушысы    сенім білдірілген адам    бөлшек сауда    жеке тұлға |
| 17. Алушы    17.1    Қатысу үлесі |
| 18. Тұрған жері |
| 18.1 Ел коды |
| (КО Комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 Шешіміне сәйкес 2 әріптік коды) |
| 19. Қосымаша мәліметтер |
| С1 бөлімі. Мемлекеттік мекеменің деректемелері | |
| 21. ЖСК | 23. Төлемнің мақсаты |
| 22. Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің коды | 24. БСК KKMFKZ2A |
| D бөлім. Жүк жөнелтушінің және жүкті алушының деректемелері | |
| 25. Жүкті жөнелтуші | 26. Жүкті алушы |
| 25.1 ЖСН/БСН | 26.1 ЖСН/БСН |
| 25.2 Атауы | 26.2 Атауы |
| 25.3 Жөнелту мекенжайы | 26.3 Жеткізу мекенжайы |
| 26.4 Ел коды    (КО Комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 Шешіміне сәйкес 2 әріптік коды) |
| Е бөлімі. Шарт (келісімшарт) | |
| 27.1    Тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді жеткізуге шарт (келісімшарт) | 30. Тауарларды жеткізу сенімхат бойынша жүзеге асырылды |
| 27.2    Тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді жеткізуге шартсыз (келісімшартсыз) |
| 27.3 нөмірі | 30.1 нөмірі |
| 27.4 күні | 30.2 күні |
| 27.5 Есептік нөмірі | 31. Межелі пункті |
| 28. Есептеу әдісі |
| 29. Жөнелту тәсілі    (көлік құралдарын таңдау:  автожол, темір жол; әуе; су; құбыр және тағы басқа) | 31.1 Жеткізу шарттары    (КО Комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 Шешіміне сәйкес 3 әріптік коды) |
| F бөлімі. Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуді растайтын құжаттың деректемелері | |
| 32. Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуді растайтын құжат | 32.1 нөмірі |
| 32.2 күні |
| 33. G бөлімі. Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер | |
| 33.1 валюта коды    33.2 валюта бағамы | |

      Кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Тауардың шығарылған жерінің, жұмыстар  дың, көрсетіле  тін қызметтер  дің белгілері | Тауарл ардың, жұмыст ардың, көрсетілетін қызмет  тердің атауы | Тауарларға арналған декларацияға немесе тауарларды әкелу және жанама салықтар  ды төлеу туралы өтінішке сәйкес тауарлар  дың атауы | Тауар коды (ЕАЭО СЭҚ ТН) | Өлшем бірлігі | Саны (көле мі) | Сандық өлшем бірлігі | Сандық өлшем бірлігіндегі саны | Жанама салықтарсыз тауарлардың, жұмыстар  дың, көрсетілетін қызметтердің бір бірлігі үшін бағасы (тариф) | Жанама салықтар  сыз тауарлар  дың, жұмыстардың, көрсетіле  тін қызметтердің құны | Акциз | |
| Мөлшерлемесі | Сомасы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Есеп бойынша барлығы: | | | | | | |
| 34. H бөлім. Бірлескен қызметке қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері бойынша деректері | | | | | | | | | | | | |
| 34.1 Бірлескен қызметке қатысушының ЖСН/БСН 34.2 Қайта ұйымдастырылған тұлғаның ЖСН/БСН | | | | | | | | | | | | |
| № | Тауардың шығарылған жерінің, жұмыстар  дың, көрсетіле  тін қызметтер  дің белгілері | Тауарлар  дың, жұмыстардың, көрсетіле  тін қызметтердің атауы | Тауарларға Декларация  сына немесе тауарларды әкелу және жанама салықтар  ды төлеу туралы өтінішке сәйкес тауарлар  дың атауы | Тауар коды (ЕАЭО СЭҚ ТН) | Өлшем бірлігі | Саны (көлемі) | Сандық өлшем бірлігі | Сандық өлшем бірлігіндегі саны | Жанама салықтарсыз тауарлардың, жұмыстар  дың, көрсетілетін қызметтердің бір бірлігі үшін бағасы (тариф) | Жанама салықтар  сыз тауарлар  дың, жұмыстардың, көрсетіле  тін қызметтердің құны | Акциз | |
| Мөлшерлемесі | Сомасы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Есеп бойынша барлығы: | | | | | | |

      Кестенің жалғасы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Өткізу бойынша айналым мөлшері (салық салынаты, салық салынбайтын айналым) | | ҚҚС | | | | Жанама салықтарды есепке алғандағы тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны | | Тауарларға арналған декларацияның, тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш, тауарларға ілеспе жүкқұжат , ТС-1 немесе ТС-KZ № | Тауарларға арналған декларациядан немесе тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштен тауар позициясының нөмірі | | Тауардың, жұмыстың, көрсетілетін қызметтің сәйкестендіргіші | | Тауарлардың ұлттық каталогына сәйкес тауар коды | | Қосымша  деректер | |
| Мөлшерлемесі | | Сомасы | |
| 14 | | 15 | | 16 | | 17 | | 18 | 19 | | 20 | | 21 | | 22 | |
|  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | |
| 34. H бөлім. Бірлескен қызметке қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері бойынша деректері | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 34.1 Бірлескен қызметке қатысушының ЖСН/БСН 34.2 Қайта ұйымдастырылған тұлғаның ЖСН/БСН | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Өткізу бойынша айналым мөлшері (салық салынаты, салық салынбайтын айналым) | НДС | | | | Жанама салықтарды есепке алғандағы тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны | | Тауарларға арналған декларацияның, тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініш, тауарларға ілеспе жүкқұжат , ТС-1 немесе ТС-KZ № | | | Тауарларға арналған декларациядан немесе тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштен тауар позициясының нөмірі | | Тауардың, жұмыстың, көрсетілетін қызметтің сәйкестендіргіші | | Тауарлардың ұлттық каталогына сәйкес тауар коды | | Қосымша  деректер |
| Мөлшерлемесі | | Сомасы | |
| 14 | 15 | | 16 | | 17 | | 18 | | | 19 | | 20 | | 21 | | 22 |
|  |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  |
|  |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  |
|  |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |  |

      Кестенің жалғасы

|  |  |
| --- | --- |
| I бөлімі. Жеткізуші өкілінің (оператордың) деректемелері | |
| 35. БСН | 37. Тұрған жері |
| 36. Сенімді | 38. Құжат  38.1 нөмірі |
| 38.2 күні |
| J бөлімі. Алушы өкілінің (оператордың) деректемелері | |
| 39. БСН | 41. Тұрған жері |
| 40. Сенімді | 42. Құжат  42.1 нөмірі |
| 42.2 күні |
| K бөлімі. Қосымша мәліметтер | |
| 43. Қосымша мәліметтер | |
| L бөлімі. ЭЦҚ бойынша мәліметтер | |
| 44. Заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің) немесе дара кәсіпкер не жеке практикамен айналысатын адамның ЭЦҚ | |
| 45. Шот-фактураға қол қоюға уәкілетті адамның ЭЦҚ | |
| 46. ЭШФ жазып беретін адамның Т.А.Ә. (ол болған жағдайда) | |

Ескертпе: аббревиатураны ашып жазу:

ЕАЭО СЭҚ ТН – Еуразиялық экономикалық одақтың сыртқы экономикалық қызметінің тауар номенклатурасы;  
ЖСН/БСН – жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес–сәйкестендіру нөмірі;  
КБе – бенефициар коды;  
КОК-тың шешімі – Кеден одағы комиссиясының шешімі;  
ҚҚС – қосылған құн салығы;  
ӨБК –Қазақстан Республикасының Президенті бекіткен Өнімді бөлу туралы келісім немесе жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт;  
Т.А.Ә. – Тегі, аты және әкесінің аты (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) (бұдан әрі – тегі, аты және әкесінің аты);  
ЭЦҚ – электрондық цифрлық қолтаңба.

Шот-фактура нысанына қосымша

**Шот-фактураны толтыру бойынша Түсініктеме**

**1-тарау. Жалпы ережелер**

1. ЭШФ «Жалпы бөлім» А бөлімде:

1) «Тіркеу нөмірі» деген 1-жолда электрондық шот-фактура (бұдан әрі –ЭШФ) тіркеу нөмірі көрсетіледі. Жол ЭШФ АЖ-де құжатты тіркеу кезінде ЭШФ АЖ автоматты түрде толтырылады және ЭШФ АЖ қатысушының шот-фактураны жазып беру қағидаларына қосымшаға сәйкес биометриялық сәйкестендіруден өткен және ЭШФ АЖ пайдалану туралы Келісімге қол қойған, сондай – ақ ЭШФ АЖ-да тіркелген тұлғаның (бұдан әрі – ЭШФ АЖ қатысушысы) толтыруына және (немесе) редакциялауына арналмаған;

2) «Есепке алу жүйесінің нөмірі» деген 1.1-жолда ЭШФ АЖ қатысушысының есеп жүйесінде берілетін және тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуші дербес айқындайтын шот-фактураның реттік нөмірі көрсетіледі (жол толтырылуға жатады);

3) «Жазып берілген күн» деген 2-жолда ЭШФ алушының тіркеу және жөнелту күні көрсетіледі. Осы жол автоматты түрде толдырылады және ағымдағы күнтізбелік күнге сәйкес келеді;

4) «Қағаз жеткізгіште жазып берілген күн» деген 2.1-жолда ЭШФ АЖ-не енгізілген қағаз жеткізгіштегі шот-фактураны жазып берген күн көрсетіледі. Аталған жол мынадай негіздемелер бойынша:

Салық кодексінің 209-бабы 1-тармағының 2), 3) және 4) тармақшаларына және 492-бабы 1-тармағының 2), 3) және 4) тармақшаларына сәйкес;

егер қағаз тасымалдағышта шот-фактураны жазып беру күніне мұндай шот-фактураны электрондық нысанда жазып беру бойынша талап болмаса, бұрын қағаз тасымалдағышта жазып берілген шот-фактураға түзетілген, қосымша ЭШФ жазылып берілген жағдайда;

егер қағаз тасымалдағышта шот-фактураны жазып беру күніне мұндай шот-фактураны электрондық нысанда жазып беру бойынша талап болмаса, қағаз тасымалдағышта бұрын жазып берілген шот-шактураны ЭШФ АЖ-дан қайтарған жағдайда ЭШФ АЖ-ге қағаз жеткізгіштегі шот-фактурадағы деректемелерді енгізу қажеттілігі болған жағдайда толтырылады;

5) «Айналым жасалған күн» деген 3-жолда Салық кодексінің 460 немесе 516-баптарына сәйкес айқындалған тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналым жасалған күн көрсетіледі (жол толтырылуға жатады).

Бұл ретте, түзетілген шот-фактурада өткізу бойынша айналымды жасау күні талап ету мерзімі шегінде, бірақ жойылатын ЭШФ жазып беру күнінен бұрынғы кезеңдерде түзету мүмкіндігімен жойылатын шот-фактурада көрсетілген айналым жасалған күн бойынша айқындалады.

Қосымша шот-фактура бойынша өткізу бойынша айналым жасалған күн Салық кодексінің 464-бабында көзделген жағдайлар басталған күн бойынша айқындалады.

2. «Түзетілген» деген 4-жол түзетілген ЭШФ жазып беру кезінде белгілеуге жатады. Бұл ретте осы жолды белгілеу, егер «Қосымша» деген 5-жол белгіленбеген жағдайда, жүргізіледі.

«Түзетілген» деген 4-жолды белгілеген кезде 4.1, 4.2 және 4.3-жолдар міндетті түрде толтырылуға жатады:

1) «Жазып беру күні» деген 4.1-жолда жойылатын (түзетілетін) ЭШФ күні көрсетіледі;

2) «Есепке алу жүйесінің нөмірі» деген 4.2-жолда есепке алу жүйесінде жойылатын (түзетілген) ЭШФ нөмірі көрсетіледі;

3) «Тіркеу нөмірі» деген 4.3-жолда жойылатын (түзетілген) ЭШФ тіркеу нөмірі көрсетіледі.

3. Түзетілген ЭШФ жазып берген кезде:

өзгерістер енгізілетін ЭШФ-ның мәтін жолдары мен жиынтық бағандарында дұрыс мәліметтер мен сомалары көрсетіледі, ЭШФ-ның өзгерістер енгізілмейтін жолдары мен бағандарында бұрынғы мәліметтер көрсетіледі.

«Жеткізушінің деректемелері» В бөлімінің 7 және 8 жолдарында, сондай-ақ «Алушының деректемелері» С бөлімінің 17 және 18 жолдарында түзетілген ЭШФ жазып берген кезде атауы және тұрған жері жойылған ЭШФ көрсетілген деректерінен ерекшеленеді.

4. Түзетілген ЭШФ түзетілген ЭШФ жазып беру күніне қолданыста болатын нысанда жазып беріледі.

5. Түзетілген ЭШФ жазып берген кезде жойылатын ЭШФ жазып берілген түзетілген ЭШФ мен барлық қосымша ЭШФ жойылады.

ТІЖ негізінде жазып берілген ЭШФ ТІЖ-ден бас тартуға байланысты ЭШФ-ны жою ТІЖ-ден бас тартылған күннен кейін 3 (үш) жұмыс күні өткен соң жүргізіледі.

6. Егер бұрын жазып берген ЭШФ-ға қосымша ЭШФ бар болса, онда түзетілген ЭШФ жазып берген кезде 4.1, 4.2 және 4.3-жолдарда түзетілген ЭШФ жазып берілген күні, тіркеу нөмірі және ЭШФ есепке алу жүйесінің нөмірі көрсетіледі.

Бұл ретте, бұрын жазып берілген және жойылған қосымша ЭШФ қалпына келтіру үшін түзетілген ЭШФ жазып берілген күннен бастап (7) жеті күнтізбелік күн ішінде түзетілген ЭШФ-ға қосымша ЭШФ жазып беру қажет.

Алушы ТІЖ-ден бас тартқан кезде ТІЖ негізінде түзетілген ЭШФ-ны жазып беру ТІЖ-ден бас тартылған күннен кейін 3 (үш) жұмыс күнінен кешіктірілмей жүзеге асырылады.

7. «Қосымша» деген 5-жолда қосымша ЭШФ жазып берілген кезде белгіленуге тиіс.

8. Қосымша ЭШФ жазып берген кезде редакциялау үшін:

«Жеткізушінің банктік деректемелері» B1 бөлімінде;

«Жүкті жөнелтушінің және жүкті алушының деректемелері» D бөлімінде;

«Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді растайтын құжаттардың деректемелері» F бөлімінің;

«Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» G бөлімінің 2, 5, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 және 22-бағандары;

«Бірлескен қызметке қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері бойынша деректер» Н бөлімінің 11, 13, 14, 16 және 17-бағандары.

9. «Қосымша» деген 5-жолды белгілеген кезде 5.1, 5.2 және 5.3-жолдарда қосымша жазып берілетін ЭШФ деректемелері көрсетіледі:

1) «Жазып берілген күн» деген 5.1-жолда қосымша ЭШФ жазып берілетін ЭШФ күні көрсетіледі;

2) «Есепке алу жүйесінің нөмірі» деген 5.2-жолда қосымша ЭШФ жазып берілетін ЭШФ нөмірі көрсетіледі;

3) «Тіркеу нөмірі» деген 5.3-жолда қосымша ЭШФ жазып берілетін ЭШФ тіркеу нөмірі көрсетіледі.

10. «Жеткізушінің деректемелері» В бөлімінің 7 және 8 жолдарында, сондай-ақ «Алушының деректемелері» С бөлімінің 17 және 18 жолдарында қосымша ЭШФ жазып берген кезде атауы және тұрған жері қосымша ЭШФ көрсетілген деректерінен ерекшеленеді.

11. Қосымша ЭШФ жазып берілетін ЭШФ «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» G-бөлімінің «Жанама салықтарды есептегендегі тауарлар, жұмыстар, қызметтер құны» 14-бағанындағы жиынтық сомасы мен қосымша ЭШФ «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» G-бөлімінің «Жанама салықтарды есептегендегі тауарлар, жұмыстар, қызметтер құны» 14-бағанындағы жиынтық сомасының арасындағы айырмашылық теріс мәнде бола алмайды.

12. Қосымша ЭШФ қосымша ЭШФ жазып беру күніне қолданыста болатын нысанда жазып беріледі.

13. ЭШФ АЖ-де тіркелмеген ЭШФ кері қайтару мүмкін емес.

14. Түзетілген ЭШФ-ға қосымша ЭШФ жазып берілген жағдайда 5.1, 5.2 және 5.3-жолдарда қосымша ЭШФ жазып берілетін түзетілген ЭШФ-ның жазып берілген күні, ЭШФ АЖ-не қатысушының тіркеу нөмірі мен есепке алу жүйесіндегі нөмірі көрсетіледі.

«Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» G бөлімнің 7, 10, 11, 13, 14, 16 және 17 жиынтық бағандары мен «Бірлескен қызметке қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері бойынша деректер» Н бөлімінің 11, 13, 14, 16 және 17 бағандарында айырмасы (оң немесе теріс) көрсетіледі.

15. ЭШФ кері қайтарып алу немесе түзетілген не қосымша ЭШФ жазып беру Түсініктеменің 16-тармағында көзделген жағдайларды қоспағанда, ЭШФ кері қайтарып алу жүргізілетін не түзетілген ЭШФ жазып берілетін ЭШФ жазып берілген күннен бастап салық заңнамасында белгіленген талап қою мерзімі шегінде жүргізіледі.

16. Заңды тұлғаны қосу (қосылған заңды тұлға), біріктіру және бөлу жолымен қайта ұйымдастырылған құқықтық мирасқордың түзетілген ЭШФ жазып беруі жүргізілмейді.

Салық салынатын айналымның мөлшерін ұлғайту жағына қарай түзету бойынша заңды тұлғаны қосу (қосылған заңды тұлға), біріктіру және бөлу жолымен қайта ұйымдастырылған құқықтық мирасқордың қосымша ЭШФ жазып беруі Қазақстан Республикасының азаматтық және салық заңнамасында көзделген мерзімдерде жүргізіледі.

17. Егер ЭШФ АЖ-де тіркелген ЭШФ-ға түзетілген немесе қосымша ЭШФ жазып беру талап етілген жағдайда, мұндай жазып беру тек ЭШФ АЖ-де жүргізіледі.

18. «Жеткізушінің деректемелері» В бөлімінде:

1) «ЖСН/БСН» деген 6-жолда тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізушінің ЖСН немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі   
(бұдан әрі – БСН) көрсетіледі (жол толтыруға жатады);

2) «Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің БСН» деген 6.0-жолда тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуші заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің БСН көрсетіледі;

3) «Қайта ұйымдастырылған тұлғаның БСН» деген 6.1-жолда қосымша ЭШФ жазып берген кезде қосылу, бірігу және бөлініп шығу жолымен қайта ұйымдастырылған заңды тұлғаның БСН немесе заңды тұлғаның таратылған құрылымдық бөлімшелерінің БСН көрсетіледі;

4) «Жеткізуші» деген 7-жолда ЭШФ жазып беретін тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізушінің атауы көрсетіледі (жол толтыруға жатады):

тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуші болып табылатын дара кәсіпкерлерге қатысты не жеке практикамен айналысатын адамдардың – ҚҚС бойынша тіркеу есебіне қою туралы куәлікте көрсетілген салық төлеушінің тегі, аты және әкесінің аты (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) (бұдан әрі – тегі, аты және әкесінің аты) және (немесе) атауы;

тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуші болып табылатын заңды тұлғаларға (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелеріне) қатысты – заңды тұлғаны (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелеріне) мемлекеттік тіркеу (қайта тіркеу) туралы анықтамада көрсетілген атауы. Бұл ретте, ұйымдық-құқықтық нысанын көрсету бөлігінде дәстүрге, оның ішінде іскерлік айналымдағы дәстүрге сәйкес аббревиатуралар қолданылуы мүмкін;

5) «Қатысу үлесі» деген 7.1-жолда бірлескен қызметке қатысу үлесі көрсетіледі. Бұл жол «Жеткізушінің санаты» деген 10-жолда «Е» және «F» деген торкөзді белгілеген жағдайда толтырылуы мүмкін;

6) «Тұрған жері» деген 8-жолда Салық кодексінің 11-бабына сәйкес тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізушінің тұрған жері көрсетіледі. Тұрған жері туралы ақпараттар болмаған жағдайда, жол толтырылмай қалдырылады, оны қолмен толтыру құқығы болмайды;

7) «ҚҚС төлеушіні тіркеу есебіне қою күні» деген 9-жолда ҚҚС төлеушіні тіркеу есебіне қою күні көрсетіледі.

Бұл ретте заңды тұлғаны тіркеу есебіне қою және (немесе) тіркеу деректерін өзгерту, сондай-ақ басшыны ауыстыру кезінде электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесінде басшыны биометриялық сәйкестендіру жүргізіледі.

9.1 жолда «Бейрезидент-заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесі» деген сөздер егер ҚҚС төлеуші Қазақстан Республикасында құрылымдық бөлімше арқылы қызметін жүзеге асырушы резидент емес болып табылған жағдайда, белгі жасалады.

19. «Жеткізушінің санаты» деген 10-жолда мыналарға:

«А» ұяшығында – егер жеткізуші комитент болып табылған жағдайда;

«В» ұяшығында – егер жеткізуші комиссионер болып табылған жағдайда;

«С» ұяшығында – егер жеткізуші экспедитор болып табылған жағдайда;

«D» ұяшығында – егер жеткізуші лизинг беруші болып табылған жағдайда;

«Е» ұяшығында – егер жеткізуші өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) немесе Қазақстан Республикасының Президенті бекіткен жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт шеңберінде (ӨБК) қатысушы болып табылған жағдайда;

«F» ұяшығында – егер жеткізуші бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушы болып табылған жағдайда; белгі қойылады

«G» ұяшығында – егер жеткізуші:

тауарлар экспорты кедендік рәсімінде тауарлардың әкетуін жүзеге асырған;

тауарды Қазақстан Республикасының аумағынан ЕАЭО мүше мемлекеттердің аумағына әкетуін жүзеге асырған жағдайда толтырылады;

«H» ұяшығында – егер жеткізуші халықаралық тасымалдар бойынша қызмет көрсететін салық төлеуші болып табылған;

«I» ұяшығында – егер жеткізуші сенім білдірілген адам болып табылған жағдайда толтырылады;

«J» ұяшығында – егер жеткізуші адвокаттық кеңсенің серіктесі болып табылатын адвокат болса;

«K» ұяшығында – егер жеткізуші бейрезидент болса.

20. ЭШФ бірлескен қызмет туралы шарттардың шеңберінде жазып берілген жағдайда және (немесе) ӨБК шеңберінде «Жеткізушінің деректемелері» В бөлімінде:

1) Салық кодексінің 496-бабы 1-тармағының 1) тармақшасына сәйкес оның атынан ЭШФ жазып берілетін өкілінің немесе бірлескен қызмет туралы шарттың қатысушысының деректемелері.

Бұл ретте шот-фактуралар бойынша Қазақстан Республикасының салық заңнамасымен реттелетін қатынастарға қатысатын осы Түсініктеменің мақсатында сенім білдірілген өкіл деп серіктестік шарт негізінде әрекет ететін адвокаттық кеңсе немесе тапсырма шарты негізінде әрекет ететін заңды тұлға не ӨБК негізінде әрекет ететін оператор түсініледі;

2) бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысының деректемелері;

3) ӨБК қатысушылардың атынан жазылатын ЭШФ деректемелері көрсетіледі.

ЭШФ тапсырыс шарты шеңберінде жазып берілген жағдайда, «Жеткізушінің деректемелері» В бөлімінде Салық кодексінің 455-бабына сәйкес сенім білдірушінің деректемелері көрсетіледі.

«Е» торкөзін белгілеу кезінде – егер өнім беруші – «ӨБК қатысушысы» және (немесе) «F» «Бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушы» болған жағдайда – 10.1 «Саны» жолы толтырылады, онда ӨБК қатысушыларының және (немесе) бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың саны көрсетіледі, бұл «Жеткізушінің деректемелері» B, «Жеткізушінің банктік деректемелері» B1 және «Бірлескен қызметке қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері бойынша деректері» Н бөлімдерінің санын арттырады;

4) экспорттаушы, ӨБК шеңберінде қатысушы болып табылатын, сондай-ақ Салық кодексінің 473-бабы 3-тармағына сәйкес тауарларды өткізу бойынша айналым бойынша ҚҚС нөлдік мөлшерлемесін қолданатын тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуші «ӨБК қатысушы» «Е» торкөзін немесе «Экспорттаушы» «G» торкөзін белгілейді. Бұл торкөзді белгілеген кезде тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуші ЭШФ-ны шетел валютасында жазып бере алады;

5) халықаралық тасымалдар бойынша қызмет көрсететін жеткізуші Салық кодексінің 468-бабына сәйкес «Халықаралық тасымалдар» «Н» торкөзін белгілейді. Бұл торкөзді белгілеген кезде Халықаралық тасымалдар бойынша қызмет көрсететін жеткізуші, ЭШФ-ны шетел валютасында жазып бере алады.

21. Адвокат адвокаттық кеңсе арқылы заң көмегін көрсеткен кезде ЭШФ жазып берген жағдайда «Жеткізушінің деректемелері» B бөлімінде Салық кодексінің 497-бабы 1-тармағының 2) тармақшасына сәйкес заң көмегін көрсету туралы шарт бойынша заң көмегін көрсеткен әрбір адвокаттың деректемелері көрсетіледі.

Бұл ретте ЭШФ адвокаттық кеңсе өз атынан сенім білдірілген өкіл үшін бөлініп берілген жолда өз деректемелерін көрсете отырып жазып береді.

22. Қазақстан Республикасы өткізу орны деп танылатын, Салық Кодексінің 454-бабының 2-тармағына сәйкес бейрезиденттен сатып алынған жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша ЭШФ жазып берілген жағдайда, «Жеткізушінің деректемелері» B бөлімінде мемлекеттік кіріс органдарында тіркеу есебІнде тұрмаған резидент нестің деректемелері көрсетіледі.

Бұл ретте «Алушының деректемелері» С бөлімінде осындай жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алатын ҚҚС төлеушінің деректемелері көрсетіледі

23. «Қосымша мәліметтер» деген 11-жолда:

1) мәмілеге қатысушыларға қажетті тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушының қосымша мәліметтері көрсетіледі. Мәліметтердің құрамын мәміле тараптары дербес айқындайды.

2) лизинг берушімен жазылып берілетін қосымша шот-фактурада Салық кодексінің 213-бабының талаптарын сақтамаған жағдайларда осы жолда «Салық кодексінің 213-бабының талаптарын сақтамау» деген сөз көрсетіледі.

24. «Жеткізушінің банктік деректемелері» B1 бөлімінде:

1) «Кбе» деген 12-жолда – тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізушінің бенефициар коды екі цифр көрсетіледі: бенефициардың резиденттік белгісі және бенефициардың экономика секторы бұл жол Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Басқармасының (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 14365 тіркелген) «Экономика секторларының және төлемдер белгілеу кодтарын қолдану қағидаларын бекіту туралы» 2016 жылғы 31 тамыздағы № 203 қаулысына сәйкес толтырылады;

2) «ЖСК» деген 13-жолда банк шотының нөмірі көрсетіледі;

3) «БСК» деген 14-жолда 13-жолда «ЖСК» көрсетілген жеткізушінің есеп шоты ашық жеткізуші банкінің банктік сәйкестендіру коды (бұдан әрі – БСК) көрсетіледі;

4) «Банктің атауы» деген 15-жолда «БСК» деген 14-жолда БСК көрсетілетін банктің атауы көрсетіледі.

Бұл бөлім егер «Алушының санаты» 20-жолда «Мемлекеттік мекемелер» «Е» торкөзі белгіленсе, міндетті түрде толтыруға жатады. Сондай-ақ, бұл бөлімді егер тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді алушы мемлекеттік мекеме болып табылмаса толтыруы мүмкін.

25. «Алушының деректемелері» С бөлімінде:

1) «ЖСН/БСН» деген 16-жолда тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушының ЖСН немесе БСН көрсетіледі (жол толтыруға жатады).

Бұл ретте, егер «Алушының санаты» деген 20-жолдың мынадай торкөзі белгіленсе:

«Бейрезидент» деген «Ғ» – бейрезиденттің сәйкестендіру коды (нөмірі) көрсетіледі (ЕАЭО мүше мемлекеттердің аумағынан тауарларды әкелген кезде жол толтыруға жатады);

«Бөлшек сауда» деген «I» – бұл жол толтыруға міндетті болып табылмайды;

2) «Заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің БСН» деген 16.0-жолда тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушы заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелерінің БСН немесе заңды тұлғаның татратылған құрылымдық бөлімшелерінің БСН немесе заңды тұлғаның татратылған құрылымдық бөлімшелерінің БСН көрсетіледі;

3) «Қайта ұйымдастырылған тұлғаның БСН» деген 16.1-жолда қосымша ЭШФ жазып берген кезде қосылу, бірігу, бөлініп шығу жолымен қайта ұйымдастырылған заңды тұлғаның БСН көрсетіледі;

4) «Алушы» деген 17-жолда тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушының атауы көрсетіледі (жол толтыруға жатады):

тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушылар болып табылатын жеке тұлғаларға қатысты – тегі, аты және әкесінің аты, егер «Алушының санаты» деген 20-жолда «Бөлшек саудада өткізу» деген «I» торкөзі белгіленген жағдайда, бұл жол толтыру үшін міндетті болып табылмайды;

тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушылар болып табылатын дара кәсіпкерлерге қатысты не жеке практикамен айналысатын адамдардың – ҚҚС бойынша тіркеу есебіне қою туралы куәлікте көрсетілген салық төлеушінің тегі, аты және әкесінің аты және (немесе) атауы;

тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушылар болып табылатын заңды тұлғаларға (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшелеріне) қатысты – заңды тұлғаны (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшені) мемлекеттік тіркеу (қайта тіркеу) туралы анықтамада көрсетілген атауы. Бұл ретте, ұйымдық-құқықтық нысанын көрсету бөлігіндегі дәстүрге, оның ішінде іскерлік айналымдағы дәстүрге сәйкес аббревиатуралар пайдаланылуы мүмкін;

5) «Қатысу үлесі» деген 17.1-жолда бірлескен қызметке қатысу үлесі көрсетіледі. Бұл жол «Жеткізушінің санаты» деген 20-жолда «D» деген ұяшықты белгілеген жағдайда толтырылуы мүмкін;

6) «Тұрған жері» деген 18-жолда Салық кодексінің 11-бабына сәйкес тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушының орналасқан жері көрсетіледі. Тұрған жері туралы ақпараттар болмаған жағдайда, жол толтырылмай қалдырылады оны қолмен толтыру құқығы болмайды   
(жеке тұлғаның атына ЭШФ жазып берген жағдайда, жол толтыру үшін міндетті емес);

7) «Ел коды» деген 18.1-жолда «Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланатын жіктеушілер туралы» Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі – КОК-ның №378 шешімі) бекітілген әлем елдерінің жіктеуішіне сәйкес елдің әріптік коды көрсетіледі   
(Шешімге 22-қосымша).

Аталған жол тауарды экспортқа өткізген кезде немесе бір заңды тұлға шегінде тауарды Қазақстан Республикасының аумағынан тыс жерге беруге (жылжытуға) байланысты толтыруға жатады, басқа да жағдайларда «KZ» автоматты түрде толтырылады.

26. «Қосымша мәліметтер» деген 19-жолда мәмілелерге қатысушыларға қажетті тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізушінің қосымша мәліметтері көрсетіледі. Мәліметтердің құрамын мәміле тараптары дербес айқындайды.

27. «Алушының санаты» деген 20-жолда:

«А» ұяшығында – егер алушы комитент болып табылған жағдайда;

«В» ұяшығында – егер алушы комиссионер болып табылған жағдайда;

«С» ұяшығында – егер алушы лизинг алушы болып табылған жағдайда;

«D» ұяшығында – егер алушы бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушы болып табылған жағдайда белгі қойылады;

«Е» ұяшығында – егер алушы мемлекеттік мекеме болып табылған жағдайда;

«F» ұяшығында – егер алушы мемлекеттік кіріс органдарында тіркеу есебінде тұрмайтын бейрезидент немесе атына Қазақстан Республикасының аумағынан ЕАЭО-ға мүше мемлекеттің аумағына бір заңды тұлға шегінде тауарды беру (өткізу) жүзеге асырылатын алушының құрылымдық бөлімшесі болып табылған жағдайда толтырылады;

«G» ұяшығында – егер жеткізуші:

ӨБК қатысушы;

ӨБК қатысушы болып табылатын салық төлеушіге тауарларды жеткізуге шарт бойынша жеткізуші болып табылған жағдайда;

«Н» ұяшығы – егер жеткізуші өкіл болып табылған жағдайда;

«І» ұяшығы – егер алушы бақылау-касса машиналардың чектерін міндетті түрде бере отырып немесе төлем карточкаларын пайдаланып, төлемдерді жүзеге асыруға арналған жабдықты (құрылғыны) немесе электрондық ақша немесе электрондық төлем құралдарын пайдалана отырып немесе жалақы есебінен қолдана отырып, тауар сатылған жеке тұлға болып табылған жағдайда толтырылады;

«J» ұяшығы – егер тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушы жеке тұлға болып табылған жағдайда белгі жасалады.

Бұл торкөз, егер жеке кәсіпкер (жеке практикамен айналысатын тұлға) ретінде тіркелген жеке тұлға тауарды, жұмысты, көрсетілетін қызметті кәсіпкерлік қызмет мақсаттары үшін немесе жеке практикамен айналысудан табыс алу үшін сатып алмаған жағдайда белгіленеді.

28. ӨБК болып табылатын салық төлеушіге тауарлады жеткізуге келісімнің және (немесе) бірлескен қызмет туралы шарттар шеңберінде ЭШФ жазып берілген жағдайда «Алушының деректемелері» С бөлімінде:

1) Салық кодексінің 496-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес ЭШФ жазып берілетін өкілінің немесе бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушының деректемелері;

2) бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысының деректемелері;

3) ӨБК қатысушысының деректемелері көрсетіледі.

29. «Алушының деректемелері» С бөліміндегі тапсырма шартының шеңберінде ЭШФ жазып берілген жағдайда Салық кодексінің 455-бабына сәйкес сенім білдірушінің деректемелері көрсетіледі.

30. «Өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) қатысушы (ӨБК) немесе тауарларды жеткізуге келісім бойынша жеткізіп беруші» «G» және (немесе) «Бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушы» «D» торкөзді белгілеген кезде өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) қатысушы және (немесе) бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың саны көрсетілетін «Cаны» 20.1-жол толтырылады, бұл өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) қатысушы және (немесе) бірлескен қызметтің әрбір қатысушысы үшін толтырылатын «Жеткізушінің деректемелері» С, «Бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері» Н бөлімдерінің санын арттырады.

31. ЭШФ «Мемлекеттік мекеменің деректемелері» С1 бөлімінде:

1) «ЖСК» деген 21-жолда:

мемлекеттік мекеменің қаржыландыру көзіне қарай республикалық бюджетке (облыстық бюджетке (республикалық маңызы бар қала (астана) бюджетіне) не аудан (облыстық маңызы бар қала) бюджетіне) түсетін түсімдерді есепке алу;

мемлекеттік мекемелердің тауарларды (жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді) өткізуден түсетін ақшаны есепке алу және олардың есебінен шығыстарды жүргізу;

мемлекеттік мекемелер үшін демеушілік, қайырымдылық көмектен түсетін, олар Қазақстан Республикасының заңнамалық актілеріне сәйкес алатын ақшаны есепке алу және жұмсау;

мемлекеттік мекемеге қайтарымды не белгілі бір жағдайлар басталған кезде тиісті бюджетке немесе үшінші тұлғаларға аудару шартында жеке және (немесе) заңды тұлғалар Қазақстан Республикасының заңнамалық актілеріне сәйкес мемлекеттік мекемеге беретін ақшаны есепке алу;

ерекше шығыстарды жүргізуге арналған бюджет ақшасын есепке алу және оларды пайдалану жөніндегі операцияларды есептеу үшін қолма-қол ақшаны бақылау шотының тиісті жеке сәйкестендіру коды;

2) «Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің коды» деген 22-жолда Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2009 жылғы 25 мамырдағы № 215 бұйрығымен бекітілген (нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 5702 тіркелген) республикалық немесе жергілікті бюджеттің есебінен ұсталатын, сатудан түсетін ақша өздерінің иелігінде қалатын мемлекеттік мекемелердің тауарлары (жұмыстары, көрсетілетін қызметтері) тізбесінің сыныптауышына сәйкес тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің коды көрсетіледі (осы жол толтыру үшін міндетті болып табылмайды);

3) «Төлем мақсаты» деген 23-жолда осы шот-фактура бойынша мемлекеттік мекеме сатып алған тауарларға, жұмыстарға, көрсетілетін қызметтерге ақы төлеу үшін төлем мақсаты көрсетіледі;

4) «БСК» деген 24-жолда ЭШФ АЖ автоматты түрде бюджеттің атқарылуы жөніндегі орталық уәкілетті органның банктік сәйкестендіру нөмірін көрсетеді.

Осы тармақта көрсетілген деректемелер бюджеттің атқарылуын регламенттейтін нормативтік құқықтық актіге сәйкес толтырылады.

«Мемлекеттік мекеменің деректемелері» С1 бөлімі «Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің коды» 22-жолын қоспағанда, ЭШФ-ны мемлекеттік мекеменің атына жазып берген кезде толтырылады.

32. ЭШФ «Жүкті жөнелтушінің және жүкті алушының деректемелері» деген D бөлімінде жүкті жөнелтушінің және жүкті алушының (олар болған кезде) мынадай деректемелері:

1) «ЖСН/БСН» 25.1-жолда жүкті жөнелтушінің ЖСН немесе БСН;

2) «Атауы» 25.2-жолда жүкті жөнелтушінің атауы;

3) «Жөнелту мекенжайы» 25.3-жолда тауарды жөнелту орынының мекенжайы;

4) «ЖСН/БСН» 26.1-жолда жүкті алушының ЖСН немесе БСН;

5) «Атауы» 26.2-жолда жүкті алушының атауы;

6) «Жеткізу мекенжайы» 26.3-жолда тауарды жеткізу орынының мекенжайы көрсетіледі;

7) «Ел коды» 26.4-жолда «Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланатын жіктеушілер туралы» КОК-ның № 378 шешімімен бекітілген әлем елдерінің жіктеуішіне сәйкес елдің әріптік коды (Шешімге 22-қосымша).

Аталған жол тауарды экспортқа өткізген кезде немесе бір заңды тұлға шегінде тауарды Қазақстан Республикасының аумағынан тыс жерге беруге (жылжытуға) байланысты толтыруға жатады, басқа да жағдайларда «KZ» автоматты түрде толтырылады.

«Жүкті жөнелтушінің және жүкті алушының деректемелері» деген D бөлімінде жолды толтыру «Елдердің коды» 26.4-жолын қоспағанда, міндетті болып табылмайды.

33. «Шарт (келісімшарт)» Е бөлімінде:

1) «Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуге арналған шарт (келісімшарт)» деген 27.1-жолда белгі жасалады және тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуге арналған шарттың (келісімшарттың) нөмірі көрсетілетін «Нөмірі» деген 27.3-жол және тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуге шарттың (келісімшарттың) күні көрсетілетін «Күні» деген 27.4-жол және «Валюталық реттеу және валюталық бақылау туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес экспорт және импорт бойынша валюталық шартқа берілген сәйкестендіру нөмірі көрсетілетін «Есептік нөмірі» деген 27.5-жол толтырылады. Жол деректері өзара тәуелді жолдар болып табылады. «Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуге арналған шартсыз (келісімшартсыз)» деген 27.2-жолды белгілеген кезде 27.3, 27.4 және 27.5-жолдар толтыруға жатпайды;

2) «Есептеу әдісі» деген 28-жолда «қолма-қол ақша»/«қолма-қол ақшасыз» тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу кезінде есеп айырысу тәсілі көрсетіледі (бұл жол толтыруға міндетті);

3) «Жөнелту тәсілі» 29-жолда тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуге арналған шартқа (келісімшартқа) сәйкес жөнелту тәсілі көрсетіледі. Жөнелту тәсілі «Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланатын жіктеушілер туралы» КОК-ның № 378 шешімімен бекітілген көлік және тауарларды тасымалдау жіктеуішіне сәйкес сандық кодпен көрсетіледі (Шешімге 3-қосымша);

4) «Тауарларды жеткізу сенімхат бойынша жүзеге асырылды» 30-жолы тауарларды жеткізу жүзеге асырылған сенімхаттың нөмірі көрсетілетін «Нөмірі» 30.1-жолдан және оның негізінде осындай тауарларды жеткізу жүзеге асырылған сенімхаттың күні көрсетілетін «Күні» 30.2-жолдан тұрады. Бұл жолдар өзара тәуелді жолдар болып табылады;

5) «Межелі пункті» 31-жолда тауарды жеткізу орнының әкімшілік-аумақтық бірлігі көрсетіледі.

Аталған жол, Қазақстан Республикасының аумағынан тауарды, оның ішінде тауарды бір заңды тұлғаның шегінде беруге байланысты әкеткен жағдайда толтыруға жатады;

6) «Жөнелту шарттары» 31.1-жолда «Кедендік декларацияларды толтыру үшін пайдаланатын жіктеушілер туралы» Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 Шешімімен бекітілген жөнелту шарттарына сәйкес дәстүрлі, оның ішінде іскерлік айналымы (Инкотермс) дәстүрлеріне сәйкес халықаралық операциялар үшін бас әріптермен, латын шрифінде үш мәнді әріпті код көрсетіледі (Шешімге 13-қосымша).

«Шарт (келісімшарт)» Е бөлімінде жолды толтыру «Жөнелту тәсілі» 29-жолын қоспағанда, міндетті болып табылмайды.

34. «Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуді растайтын құжаттардың деректемелері» F бөлімде «Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуді растайтын құжат» деген 32-жолда тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуді растайтын құжаттың нөмірі мен күні көрсетіледі, «Нөмірі» деген 32.1 және «Күні» деген 32.2-жолдардан тұрады (егер 32.1 немесе 32.2-жолдардың бірін толтырған жағдайда, онда аталған жолдың екіншісі толтырылуы тиіс).

Салық кодексінің 179-бабының 3-тармағына сәйкес ТІЖ ресімдеу қолданылатын тауарлар бойынша ЭШФ жазып беру кезінде «Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді жеткізуді растайтын құжат» жолында:

1) ЭШФ АЖ тіркелген ТІЖ нөмірі мен күні;

2) мемлекеттік сатып алу бойынша тауарды жеткізу кезінде – мемлекеттік сатып алу туралы заңнамаға сәйкес құжаттың нөмірі мен күні қосымша көрсетіледі.

35. «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» деген G бөлімі – деген 33-жол.

36. «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» деген G бөлімінде:

1) «Валюта коды» деген 33.1-жолда Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 Шешімімен бекітілген валюталар жіктеуіші деген 23-қосымшаға сәйкес валюта коды көрсетіледі, егер «Жеткізушінің санаты» деген 10-жолда «ӨБК қатысушы немесе ӨБК шеңберінде жасалған мәміле» «Е» ұяшық немесе «Экспорттаушы» «G» ұяшық немесе «Халықаралық тасымалдаушы» «Н» ұяшық белгіленсе. және де «Сатып алушы санаты» деген 20-жолда «ӨБК қатысушы немесе ӨБК шеңберінде жасалған мәміле» «G» ұяшық белгіленген жағдайда жол толтырылады;

2) «Валюта бағамы» деген 33.2-жолда:

валютаның ресми бағамы – «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес Ұлттық Банк белгілеген Қазақстан Республикасы ұлттық валютасының шетел валюталарына қатысты ресми бағамы;

Егер Салық кодексінің 755-бабы 1-тармағына сәйкес салық салу режимі қарастырылған жеткізіп берушілер жер қойнауын пайдаланушы болып табылған жағдайда – ӨБК-та белгіленген тәртіпте айқындалған валюталық бағам немесе тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізу бойынша айналымды жасау күнінің алдындағы соңғы жұмыс күні белгіленген валюталардың нарықтық бағамы;

Жол, егер «Жеткізушінің санаты» деген 10-жолда «ӨБК қатысушы немесе ӨБК шеңберінде жасалған мәміле» Е ұяшық немесе «Экспорттаушы» G ұяшық немесе «Халықаралық тасымалдаушы» «Н» ұяшық белгіленсе және «Валюта коды» деген 33.1-жолда «KZT»-ден өзгеше мән көрсетілсе, және де «Сатып алушы санаты» деген 20-жолда «ӨБК қатысушы немесе ӨБК шеңберінде жасалған мәміле» «G» ұяшық белгіленген жағдайда, осы жол толтырылады.

37. «№» деген 1-бағанда тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің әрбір атауы бойынша жолдың реттік нөмірі көрсетіледі.

38. «Тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығу тегінің белгілері» 2-бағанда тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығу тегінің мынадай белгілері (бұдан әрі – Белгі) көрсетіледі:

«1» – тауар өткізілген жағдайда:

баждардың төмендетілген мөлшерлемелері, сондай-ақ осындай мөлшерлемелердің мөлшері қолданылуы мүмкін, ЕАЭО-ға мүше емес мемлекеттердің аумақтарынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген тауарлардың тізбесіне (бұдан әрі – Тауарлардың тізбесі) енгізілген;

Қазақстан Республикасының аумағына ЕАЭО мүше мемлекеттердің аумағынан әкелінген, ЕАЭО сыртқы экономикалық қызметінің тауар номенклатурасының коды (бұдан әрі – ЕАЭО СЭҚ ТН коды) және оның атауы Тауарлардың тізбесіне енгізілген;

«2» – тауар өткізілген жағдайда:

Тауарлардың тізбесіне енгізілмеген;

Қазақстан Республикасының аумағына ЕАЭО-ға мүше мемлекеттердің аумағынан әкелінген, ЕАЭО сыртқы экономикалық қызметінің тауар номенклатурасының коды (бұдан әрі-ЕАЭО СЭҚ ТН коды) және атауы Тауарлардың тізбесіне енгізілмеген;

«3» – ЕАЭО СЭҚ ТН коды және атауы Тауарлардың тізбесіне енгізілген, Қазақстан Республикасының аумағында өндірілген тауар өткізілген жағдайда;

«4» – ЕАЭО СЭҚ ТН коды және атауы Тауарлардың тізбесіне енгізілмеген, Қазақстан Республикасының аумағында өндірілген тауар өткізілген жағдайда;

«5» – «1», «2», «3», «4» Белгілеріне жатпайтын тауарды өткізген жағдайда, сондай-ақ ғимаратты, құрылысты және жер учаскесін өткізу кезінде;

«6» – жұмыстарды орындаған, қызметтерді көрсеткен жағдайда.

Осы бағанда толтыруға жатады.

39. «Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің атауы» деген 3-бағанда салық төлеуші өзінің есепке алу жүйесінде пайдаланатын тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің тиісті атауына өткізілетін тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің тиісті атауы көрсетіледі.

Осы бағанда «Тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «3», «4», «5», «6» Белгілеріне жататын тауарлар бойынша толтыруға жатады.

40. «Тауарларға арналған декларацияға немесе тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтінішке сәйкес тауарлардың атауы» 4-бағанда үшінші елдердің аумағынан импорты кезінде тауарларға арналған декларацияның негізгі (қосалқы) парағының 31-бағанында немесе ЕАЭО мүше мемлекеттің аумағынан импорты кезінде тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініштің 2-бағанында көрсетілген тауардың атауы көрсетіледі.

Аталған бағанда «Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «1», «2» Белгілеріне жататын тауарлар бойынша толтыруға жатады.

Бұл ретте ЭШФ АЖ «Виртуалды қойма» модулі (бұдан әрі – Модуль) арқылы өткізілетін тауарлар бойынша осы баған автоматты түрде толтырылады.

41. «Тауарлардың ЕАЭО СЭҚ ТН коды» 5-бағанда ЕАЭО СЭҚ ТН коды көрсетіледі.

«Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «1», «2» Белгілеріне жататын тауарлар өткізілген жағдайда, үшінші елдердің аумағынан импорты кезінде тауарларға арналған декларацияның 33-бағанында немесе ЕАЭО мүше мемлекеттің аумағынан импорты кезінде тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініштің 3-бағанында көрсетілген ЕАЭО СЭҚ ТН коды көрсетіледі.

Осы бағанда «Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «1», «2», «3» белгілеріне, сондай-ақ ЕАЭО мүше мемлекетке тауарлардың экспорты кезінде «4» және «5» белгіге жататын тауарлар бойынша толтыруға жатады.

Бұл ретте Модуль арқылы өткізілетін тауарлар бойынша осы баған автоматты түрде толтырылады.

ЕАЭО СЭҚ ТН коды өзгерген (жойылған) жағдайда, осы бағандада қолданыстағы ЭШФ жазып беру күніне ЕАЭО СЭҚ ТН ауыстырылған коды көрсетіледі.

42. «Өлшем бірлігі» деген 6-бағанда өткізілетін тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің өлшем бірлігі (шартты белгі) (ол болған кезде) көрсетіледі.

Аталған бағанда жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету жағдайларын қоспағанда, толтыруға жатады.

Бұл ретте Модуль арқылы өткізілетін тауарлар бойынша осы баған автоматты түрде толтырылады.

43. «Саны (көлемі)» деген 7-бағанда осы Түсініктеменің 42-тармағында көзделген тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің ЭШФ бойынша өткізілетін, қабылданған өлшем бірліктерін негізге ала отырып, саны (көлемі) (оларды көрсету мүмкін болған кезде) көрсетіледі.

Аталған бағанда жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету жағдайларын қоспағанда, толтыруға жатады.

44. «Сандық өлшем бірлігі» деген 8-бағанда «Еуразиялық экономикалық одақтың өлшем бірліктері мен шоттарының сыныптауышы туралы» Еуразиялық экономикалық комиссия Алқасының 2020 жылғы 27 қазандағы № 145 шешімімен бекітілген Еуразиялық экономикалық одақтың өлшем бірліктері мен шоттарының сыныптауышына сәйкес өлшем бірлігінің шартты белгісі мен коды көрсетіледі (жол қадағалануға жататын тауарлар бойынша толтырылуға жатады).

45. «Сандық өлшем бірлігіндегі саны» деген 9-бағанда осы Түсініктеменің 44-тармағында көзделген қабылданған өлшем бірліктерін негізге ала отырып, тауардың сандық өлшем бірлігіндегі саны көрсетіледі (жол қадағалануға жататын тауарлар бойынша толтырылуға жатады).

46. «Жанама салықтарсыз тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің бір бірлігі үшін бағасы (тариф)» деген 10-бағанда ҚҚС пен акцизді есепке алмағандағы тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің шарт (келісімшарт) бойынша бірлігі үшін бағасы (тариф) (оны көрсету мүмкіндігі болған кезде) көрсетіледі.

Аталған бағанда жұмыстарды орындау, қызметтерді көрсету жағдайларын қоспағанда, толтыруға жатады.

47. «Жанама салықтарсыз тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны» деген 11-бағанда ҚҚС пен акцизді есепке алмағандағы ЭШФ бойынша тиеп жөнелтілген (жеткізілетін) тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің барлық санының (көлемінің) құны көрсетіледі.

Осы бағанда толтыруға жатады.

48. «Акциздің мөлшерлемесі» деген 12-бағанда акцизделетін тауарларды өткізген жағдайда акциздің мөлшерлемесі көрсетіледі.

49. «Акциз сомасы» деген 13-бағанда 12-бағанда көрсетілген мөлшерлемесі бойынша есептелген акцизделетін тауарлар бойынша акциздің сомасы көрсетіледі.

50. «Өткізу бойынша айналымның (салық салынатын/салық салынбайтын айналым) мөлшері» деген 14-бағанда Салық кодексінің 461 немесе 462-бабына, сондай-ақ 463-бабына сәйкес айқындалған өткізу бойынша айналым мөлшері көрсетіледі.

Осы бағанда толтыруға жатады.

51. «ҚҚС мөлшерлемесі» деген 15-бағанда ҚҚС мөлшерлемесі көрсетіледі. Босатылатын айналымдар бойынша ЭШФ жазып берілген, сондай-ақ ҚҚС төлеуші болып табылмайтын салық төлеушіге ЭШФ жазып берілген жағдайда, түзету мүмкіндігінсіз «ҚҚС-сыз» белгісі көрсетіледі. Сатылған тауарларға, жұмыстарға, көрсетілетін қызметтерге ЭШФ жазып берген кезде, Қазақстан Республикасы болып табылмайтын орын «ҚҚС-сыз емес - ҚР» белгісі болып табылады.

Осы бағанда толтыруға жатады.

52. «ҚҚС сомасы» деген 16-бағанда осы Түсініктеменің 51-тармағында көрсетілген мөлшерлемесі бойынша есептелген ҚҚС сомасы көрсетіледі.

Осы бағанда толтыруға жатады.

53. «Жанама салықтарды есепке алғандағы тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны» деген 17-бағанда ҚҚС пен акцизді есепке алғандағы ЭШФ бойынша тиеп жөнелтілген (жеткізілетін) тауарлардың, орындалған жұмыстардың, көрсетілген қызметтердің барлық санының (көлемінің) құны көрсетіледі.

Осы бағанда толтыруға жатады.

54. «Тауарларға арналған декларацияның, тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініші және тауарларға ілеспе жүкқұжаттің №, ТС-1 немесе ТС-KZ» деген 18-бағанда:

1) Қазақстан Республикасының аумағына ЕАЭО мүше мемлекет болып табылмайтын, мемлекеттерден әкелінетін және «Тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «1» немесе «2» Белгісіне жататын тауарларды өткізген жағдайда, тауарларға арналған декларацияның 20 мәнді тіркеу нөмірі көрсетіледі (бұл ретте тауарларға арналған декларацияның әртүрлі тіркеу нөмірі бойынша біртекті импортталған тауарлар «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» деген G бөлімінде жеке жолдарында көрсетіледі);

2) ЕАЭО мүше мемлекеттің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген және «Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «1» немесе «2» Белгісіне жататын тауарларды өткізген жағдайда, тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштің 18 мәнді тіркеу нөмірі көрсетіледі (бұл ретте тауарларды әкелу және жанама салықтарды төлеу туралы өтініштің әртүрлі тіркеу нөмірі бойынша біртекті импортталған тауарлар «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» деген G бөлімінде жеке жолдарында көрсетіледі);

3) «Тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «1» немесе «2» Белгісіне тауарларға арналған ілеспе жүкқұжаттың 42 мәнді тіркеу нөмірі көрсетіледі (бұл ретте біртекті тауарлар тауарларға арналған ілеспе жүкқұжаттың әртүрлі нөмірлері бойынша «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» G бөлімінің жекелеген жолдарында көрсетіледі);

4) Қазақстан Республикасының аумағынан «Тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «3» Белгісіне жататын тауарлар экспортталған жағдайда тауардың шығарылған жері сертификатының 13 мәнді тіркеу нөмірі (ТС-1) көрсетіледі (бұл ретте біртекті тауарлар тауардың шығарылған жері сертификатының әртүрлі нөмірі бойынша «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» деген G бөлімінде жеке жолдарында көрсетіледі);

5) «Тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «3» Белгісіне жататын еркін экономикалық аймақ немесе еркін қоймалар аумағында өндірілген тауарлар Қазақстан Республикасының аумағынан эскпортталған жағдайда, тауардың шығарылған жері сертификатының 11 мәнді тіркеу нөмірі (ТС- KZ) көрсетіледі (бұл ретте біртекті тауарлар тауардың шығарылған жері сертификатының әртүрлі нөмірі бойынша «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» деген G бөлімінде жеке жолдарында көрсетіледі).

Осы бағанда «Тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «1», «2» және «3» Белгілеріне жататын тауарлар бойынша толтырылады. Бұл ретте, ЕАЭО мүше мемлекетке тауарлардың экспорты кезінде «3» Белгілеріне жататын тауарлар бойынша толтырылады.

Модуль арқылы өткізілетін тауарлар бойынша осы баған автоматты түрде толтырылады.

55. «Тауарларға арналған декларациядан немесе тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініштен тауар позициясының нөмірі» деген 19-бағанда тауарларға арналған декларацияның 32-бағанында көрсетілген тауардың реттік нөмірі немесе тауарларды әкелу және жанама салықтардың төленгені туралы өтініштің 1-бағанында көрсетілген тауардың реттік нөмірі көрсетіледі.

Осы бағанда «Тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағандағы «1» немесе «2» белгісіне жататын тауарлар бойынша толтырылады.

Модуль арқылы өткізілетін тауарлар бойынша осы баған автоматты түрде толтырылады.

56. «Тауардың, жұмыстардың, қызметтердің идентификаторы» деген 20-бағанда ЭШФ АЖ-ғы Тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің Анықтамалығынан алынған тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің идентификаторы көрсетіледі.

Осы бағанда толтыруға жатады.

Бұл ретте, Модуль арқылы өткізілетін тауарлар бойынша осы баған автоматты түрде толтырылады.

57. «Тауарлардың Ұлттық каталогына сәйкес тауардың коды» деген 21-бағанда тауарлардың Ұлттық каталогына сәйкес тауардың коды көрсетіледі («Сауда қызметін реттеу туралы» Қазақстан Республикасының Заңында көзделген жағдайларда толтырылады);

Осы бағанда толтыруға жатады.

58. «Қосымша мәліметтер» деген 22-бағанда мәмілеге қатысушыларға қажетті тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді алушының қосымша мәліметтері көрсетіледі. Мәліметтердің құрамын мәміле тараптары дербес айқындайды.

59. «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» деген G бөлімін толтыру кезінде, тауардың құндық көрсеткіштерін, сондай-ақ сапалық және сандық сипаттамалары өзгерген тауарлар бойынша деректерді қоспағанда, ТІЖ негізінде ЭШФ жазып беру кезінде ТІЖ-де және ЭШФ-да көрсетілетін тауарлар бойынша деректер бірдей болуы тиіс.

60. «Бірлескен қызметке қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері бойынша деректері Н бөлімі» деген 34-жол бірлескен қызмет туралы шарттың шенберінде толтырылады

61. «Бірлескен қызметке қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері бойынша деректері» деген Н бөлімінде:

1) «Бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушының ЖСН/БСН» деген 34.1-жолда бірлескен қызмет туралы шартқа қатысушының және (немесе) өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) қатысушының (ӨБК) немесе өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) қатысушы болып табылатын тауарларды жеткізуге келісім бойынша жеткізіп берушінің ЖСН немесе БСН көрсетіледі;

2) «Қайта ұйымдастырылған тұлғаның БСН» деген 34.2-жолда қосымша ЭШФ жазып берген кезде қосылу, бірігу, бөлініп шығу жолымен қайта ұйымдастырылған заңды тұлғаның БСН көрсетіледі;

62. «Бірлескен қызметке қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері бойынша деректері» деген Н бөлімі бірлескен қызмет туралы шарттың әрбір қатысушысы және (немесе) өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) қатысушының (ӨБК) немесе өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) қатысушы болып табылатын тауарларды жеткізуге келісім бойынша жеткізіп берушісі бойынша бірлескен қызмет туралы шартта және (немесе) өнімді бөлу туралы келісімде (келісімшартта) қатысушының (ӨБК) немесе өнімді бөлу туралы келісімге (келісімшартқа) қатысушы болып табылатын тауарларды жеткізуге келісімде айқындалған олардың қатысу үлесіне қарай осы Түсініктеменің 36 – 58-тармақтарына сәйкес толтырылады.

Бұл ретте, «Бірлескен қызметке қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері бойынша деректері» деген Н бөлімін толтырған кезде 7.1 немесе 17.1 бірлескен қызметке қатысудың көрсетілген үлесіне сәйкес 11, 13, 14, 16 және 17-бағандар толтырылады.

63. «Бірлескен қызметке қатысушылардың тауарлары, жұмыстары, көрсетілетін қызметтері бойынша деректер» деген Н бөлімін толтыру кезінде, тауардың құндық көрсеткіштерін, сондай-ақ сапалық және сандық сипаттамалары өзгерген тауарлар бойынша деректерді қоспағанда, ТІЖ негізінде ЭШФ жазып беру кезінде ТІЖ-де және ЭШФ-да көрсетілетін тауарлар бойынша деректер бірдей болуы тиіс.

64. «Жеткізуші өкілінің (оның ішінде адвокаттық кеңсенің, оператордың) деректемелері» І бөлімінде:

1) «БСН» деген 35-жолда тапсырма шарты бойынша, оның ішінде ӨБК шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша өнім берушінің сенім білдірілген өкілі (операторы) болып табылатын адвокаттық кеңсенің немесе заңды тұлғаның БСН көрсетіледі;

2) «Өкілі» деген 36-жолда тапсырма шарты бойынша, оның ішінде ӨБК шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша өнім берушінің сенім білдірілген өкілі (операторы) болып табылатын адвокаттық кеңсенің немесе заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

3) «Тұрған жері» деген 37-жолда тапсырма шарты бойынша, оның ішінде ӨБК шеңберінде жүзеге асырылатын қызмет бойынша өнім берушінің сенім білдірілген өкілі (операторы) болып табылатын адвокаттық кеңсенің немесе заңды тұлғаның орналасқан жері көрсетіледі. Тұрған жері туралы мәліметтер болмаған жағдайда, жол қолмен толтыру құқығынсыз, толтырусыз қалдырылады;

4) «Құжат» 38-жолы өнімді бөлу туралы келісімнің (келісімшарттың), БСН 35-жолда көрсетілген өкілді (операторды) анықтайтын өзге де құжаттың нөмірі мен күні көрсетілетін, «Нөмірі» 38.1 және «Күні» 38.2 жолдардан тұрады (егер толтырылған жолдардың бірі 38.1 және 38.2 болса, екінші жол толтыруға жатады);

Осы бөлімде адвокаттық кеңсе мәліметтерді енгізеді:

1) адвокаттармен жасалған әріптестік шарт туралы;

2) серіктес адвокаттар туралы (ЖСН, тегі, аты және әкесінің аты).

Әріптестік Шартта көрсетілген әрбір адвокат электрондық цифрлық қолтаңбамен (бұдан әрі – ЭЦҚ) қол қою арқылы әріптестік шартқа қатысуын растауға тиіс.

Адвокаттық кеңсе серіктестерінің құрамын өзгерту:

1) серіктестің шығуы;

2) жаңа серіктес қабылдау;

3) әріптес «Адвокаттық қызмет және заң көмегі туралы» Қазақстан Республикасының Заңында көзделген негіздер бойынша адвокаттық қызметті тоқтатқан жағдайларда жүзеге асырылады.

Бұл бөлім Салық кодексінің 507-бабы 3-тармағында көзделген жағдайда, өнімді бөлу туралы келісімнің (келісімшарттың) шеңберінде жүзеге асыратын қызмет бойынша, толтыруға жатпайды.

65. «Алушы өкілінің (оператордың) деректемелері» J бөлімінде:

1) «БСН» 39-жолда тапсырыс шарты бойынша, оның ішінде өнімді бөлу туралы келісімнің (келісімшарттың) шеңберінде жүзеге асыратын қызмет бойынша сатып алушының өкілі (операторы) болып табылатын заңды тұлғаның БСН көрсетіледі;

2) «Өкіл» 40-жолда тапсырыс тапсырыс шарты бойынша, оның ішінде өнімді бөлу туралы келісімнің (келісімшарттың) шеңберінде жүзеге асыратын қызмет бойынша сатып алушының өкілі (операторы) болып табылатын заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

3) «Тұрған жері» 41-жолда тапсырыс шарты бойынша, оның ішінде өнімді бөлу туралы келісімнің (келісімшарттың) шеңберінде жүзеге асыратын қызмет бойынша сатып алушының өкілі (операторы) болып табылатын заңды тұлғаның орналасқан жері көрсетіледі. Тұрған жері туралы мәліметтер болмаған жағдайда, жол қолмен толтыру құқығынсыз толтырылмаған күйінде қалады (жеке тұлғаның атына ЭШФ жазып берген жағдайда жол толтыру үшін міндетті емес);

4) «Құжат» 42-жолда өнімді бөлу туралы келісімнің (келісімшарттың), БСН 35-жолда көрсетілген өкілді (операторды) анықтайтын өзге де құжаттың нөмірі мен күні көрсетілетін, «Нөмірі» 42.1 және «Күні» 42.2-жолдардан тұрады (егер толтырылған жолдардың бірі 42.1 және 42.2 болса, екінші жол толтыруға жатады);

Бұл бөлім Салық кодексінің 507-бабы 3-тармағында көзделген жағдайда, өнімді бөлу туарыл келісімнің (келісімшарттың) шеңберінде жүзеге асыратын қызмет бойынша, толтыруға жатпайды.

66. «Қосымша мәліметтер» деген K бөліміндегі 43-жолда мәмілеге қатысушыларға қажетті қосымша мәліметтер көрсетіледі. Мәліметтердің құрамын мәміле тараптары дербес айқындайды.

67. «ЭЦҚ бойынша мәліметтер» деген L бөлімде:

1) «Заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің) немесе дара кәсіпкердің не жеке практикамен айналысатын адамдардың ЭЦҚ» деген 44-жолда егер шот-фактураға қол қою заңды тұлғаның (заңды тұлғаның құрылымдық бөлімшесінің) немесе дара кәсіпкердің не жеке практикамен айналысатын адамдардың ЭЦҚ көрсетіледі;

2) «Шот-фактураға қол қоюға уәкілетті адамның ЭЦҚ» деген 45-жолда егер шот-фактураға қол қою АЖ ЭШФ қатысушы атынан шот-фактура жазып беруге құқылы жеке тұлғаның ЭЦҚ көрсетіледі;

3) «ЭШФ жазып беретін адамның Т.А.Ә.» деген 46-жолда ЭШФ жазып беретін адамның тегі, аты және әкесінің аты көрсетіледі.

68. Жазып берілген ЭШФ-да, толтыру үшін міндетті болып табылатын салық төлеуші өзі дербес толтырған деректемелер көрсетіледі.

**2-тарау.**

**Жеке тұлғалар тауарларды өткізу кезінде электрондық шот-фактураны жазып беру ерекшеліктері**

  69. ЭШФ жазып беру осы Түсініктеменің 70-тармағына сәйкес жеке тұлғаларға есептері жүзеге асырылатын тауарлар тізбесіне енгізілген тауарларды өткізген жағдайда жүргізіледі:

1) сатып алушыға бақылау-касса машинасының чегін ұсына отырып және (немесе) көрсетілетін қызметтерге ақы төлеу терминалдары арқылы;

2) тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді сатып алушыға арнаулы мобильді қосымшаның чегін ұсына отырып жүзеге асырылатын тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер өткізілген жағдайларда талап етілмейді. Бұл ретте сатып алушының талап етуі бойынша мұндай чекте тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді осындай сатып алушының сәйкестендіру нөмірі қамтылуға тиіс;

3) электрондық ақша немесе электрондық төлем құралдарын пайдалана отырып.

70. Жеткізіп беруші осы Қағиданың 69-тармағында көзделген есептердің біреуін қолданатын «Алушының деректемелері» С бөлімінде:

«Алушы» деген 17-жолда – «Жеке тұлға» (бұл жол автоматты түрде толтырылады);

«Тұрған жері» деген 18-жолда – «Бөлшек сауда» (бұл жол автоматты түрде толтырылады) деп көрсете отырып, жеке жолдарды толтыра отырып, тауардың әрбір түрі бойынша бір күнде барлық айналымға ЭШФ жазып беруге құқылы;

«Алушының деректемелері» С бөлімінің «Алушының санаты» деген 20-жолының «I» торкөзіне – белгі қойылады.

Қажет болған жағдайда бірнеше ЭШФ жазып беріледі.

71. Осы Түсініктеменің 70-тармағының ережелері, өз қызметкерлеріне бухгалтерлік есептегі негізгі қаражат ретінде бұрын тіркелген тауарлардың жалақысы есебінен сатылған кезде де қолданылады. Бұл ретте осы тармақтың ережелері Тауарлардың тізбесіне енгізілген және енгізілмеген тауарларға қолданылады.

**3-тарау.**

**Модуль арқылы тауарларды сату кезінде электрондық шот-фактураны жазып беру ерекшеліктері**

72. ЭШФ Модуль арқылы жазылып беріледі және оны интернет-ресурсында орналастырылады.

73. Тауардың қалдықтарын сатқан кезде тауарлар туралы мәліметтер сатылатын тауарлар санына сәйкес келетін «Қалдықтар» нысаны бойынша Модульге енгізіледі.

74. Қазақстан Республикасының аумағында өндірілген тауарларды сату кезінде тауарлар туралы мәліметтер «Өндіріс» нысаны бойынша Модульге енгізіледі.

75. импортталған тауарларды сату кезінде Модульдегі тауарлар туралы мәліметтер тауарларға декларация деректері бойынша және тауарларды әкелу туралы өтініш және жанама салықтарды төлеу автоматты түрде түседі.

76. Осы Түсініктеменің 73, 74 и 75-тармақтарында көрсетілген тауарларды сату тәртібі ЭШФ АЖ веб-қосымшасында жұмыс істеу кезінде қолданылады.

**4-тарау.**

**Мүлікті қаржы лизингіне беру кезінде электрондық шот-фактураны жазып беру ерекшелігі**

77. Өнім беруші мүлікті қаржы лизингіне беру кезінде бастапқы ЭШФ-да мыналарды көрсетеді:

1) «Өнім берушінің санаты» деген 10-жолдағы «Өнім берушінің деректемелері» деген В бөлімінде «лизинг беруші» белгілейді;

2) «Алушының санаты» деген 20-жолдағы «Алушының деректемелері» деген С бөлімінде «лизинг алушы» белгілейді;

3) «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» деген G бөлімінде:

«Тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағанда «1», «2», «3», «4» немесе «5» белгілерінің бірі көрсетіледі;

«Саны (көлемі)» деген 7-бағанда тауардың ЭШФ бойынша өткізілетін жалпы саны көрсетіледі;

«Жанама салықтарсыз тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны» деген 11-бағанда сыйақының сомасы енгізілмеген қаржы лизингі шартына бойынша барлық лизингтік төлемдердің сомасы ретінде айқындалған, өткізілген тауар құны көрсетіледі;

«Өткізу бойынша айналымның (салық салынатын/салық салынбайтын айналым) мөлшері» деген 14-бағанда Салық кодексінің 381-бабының 4-тармағына сәйкес айқындалған айналым мөлшері көрсетіледі;

«Жанама салықтарды есепке алғандағы тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны» деген 17-бағанда жанама салықтарды есепке ала отырып, кезеңдік төлемнің сомасы көрсетіледі;

«Тауардың, жұмыстардың, қызметтердің идентификаторы» деген 20-бағанда өткізілетін тауарлардың идентификаторы көрсетіледі.

78. Қаржы лизингіне берілген мүлік бойынша кейінгі ЭШФ мынадай тәртіпте жазып беріледі:

1) «Өнім берушінің санаты» деген 10-жолдағы «Өнім берушінің деректемелері» деген В бөлімінде «лизинг беруші» белгілейді;

2) «Алушының санаты» деген 20-жолдағы «Алушының деректемелері» деген С бөлімінде «лизинг алушы» белгілейді;

3) «Тауарлар, жұмыстар, көрсетілетін қызметтер бойынша деректер» деген G бөлімінде:

«Тауардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің шығарылған жерінің белгілері» деген 2-бағанда «6»-белгі көрсетіледі;

«Саны (көлемі)» деген 7-бағанда саны көрсетілмейді;

«Жанама салықтарсыз тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны» деген 11-бағанда құны көрсетілмейді;

«Жанама салықтарды есепке алғандағы тауарлардың, жұмыстардың, көрсетілетін қызметтердің құны» деген 17-бағанда жанама салықтарды есепке ала отырып, кезеңдік төлемнің сомасы көрсетіледі;

«Тауардың, жұмыстардың, қызметтердің идентификаторы» деген 20-бағанда өткізілетін тауарлардың идентификаторы көрсетіледі.