

# Электронные счета-фактуры



Комитет государственных доходов  
Министерства финансов Республики Казахстан

# Текущая ситуация

С 1 июля 2014 года в Казахстане на добровольной основе появилась возможность выписывать счета-фактуры в электронном виде (ЭСФ).

Выписка ЭСФ производится в Информационной системе электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ).

Использование ИС ЭСФ осуществляется на бесплатной основе. По состоянию на 06.11.2015 года в ИС ЭСФ зарегистрировано 26 943 пользователей (ИП – 4 784, ЮЛ – 6 211, ФЛ – 15 948), которыми выписано 801 737 счетов фактур.

Для того, чтобы выписывать ЭСФ необходимо зарегистрироваться в ИС ЭСФ и стать участником ИС ЭСФ.

**Для работы в ИС ЭСФ необходимо:**



**Сертификат  
ЭЦП НУЦ РК**



**Интернет**



**Заявление**



# Преимущества при выписке ЭСФ

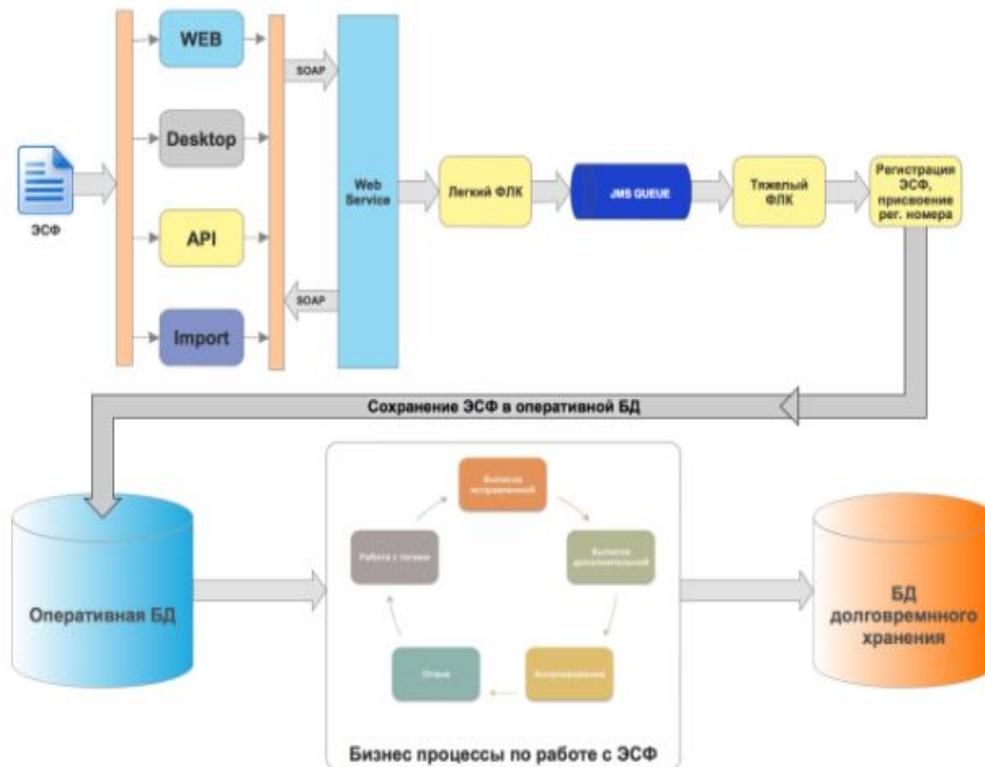
1. Увеличение срока выписки ЭСФ на 8 дней, по сравнению со сроком выписки счетов-фактур на бумажном носителе, который составляет 7 дней.
2. Возможность выписывать ЭСФ в иностранной валюте.
3. Возможность делегирования прав по выписке счетов-фактур своим работникам.
4. Возможность управления ЭСФ, выписанными структурными подразделениями юридического лица.
5. Возможность не предоставления реестра по реализованным товарам, работам, услугам (300.07), в случае если все счета-фактуры выписываются в электронном виде.
6. Возможность не предоставления реестра по приобретенным товарам, работам, услугам (300.08), в случае если все счета-фактуры выписаны в электронном виде.

# Преимущества при выписке ЭСФ

*(продолжение)*

1. Экономия бумаги и экономия средств на изготовление печати.
2. Оперативная доставка ЭСФ получателю вне зависимости от его местонахождения, а также возможность быстрого обмена сообщениями в ИС ЭСФ между покупателем и поставщиком.
3. Возможность исключения ошибок, поскольку ИС ЭСФ производит проверку форматно-логического контроля.
4. Исключение дополнительного оформления отдельных первичных бухгалтерских документов (счета на оплату, а также возможность указания в ЭСФ отдельных реквизитов договора, декларации на товары).
5. Автоматическое формирование счета на оплату с ИС ЭСФ в ИС «Казначейство-клиент» в случае, если получателем товаров, работ, услуг является государственное учреждение, что обеспечивает прозрачность движения электронных финансовых документов к оплате.

# Жизненный цикл ЭСФ



1. В случае, если выписан один и тот же счет-фактура, как на бумажном носителе, так и в электронном виде, то оригиналом (подлинником) является документ, содержащийся в ИС ЭСФ. ЭСФ может иметь копии на бумажном носителе.

2. ЭСФ хранятся в ИС ЭСФ в течение срока исковой давности, установленного налоговым законодательством и защищены от несанкционированного доступа.

# Кратко о форме ЭСФ

**ЭЛЕКТРОННЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА**

**Раздел А. Общий раздел**

1. Регион выдачи счета на мер  
2. Дата выдачи  
4. Направление  4.1 Дата выдачи  
4.2 На мер учета по классификации 4.3 Регион выдачи счета на мер

5. На мер учета по классификации  
3. Дата совершения операции  
5.1 Дата выдачи  
5.2 На мер учета по классификации 5.3 Регион выдачи счета на мер

**Раздел В. Реквизиты поставщика**

6. ИНН/БИН  
7. Наименование  
8. Адрес места нахождения  
9. Сведения о филиале/подразделении НДС:  
9.1 филиал 9.2 по мер  
11. Дополнительные сведения по адресу: к/счета, расчетный счет, расчетный счет, расчетный счет, расчетный счет  
12. Дополнительные сведения  
13. КВН  
14. БИК

**Раздел С. Реквизиты получателя**

17. ИНН/БИН  
18. Наименование  
19. Адрес места нахождения  
20. Дополнительные сведения  
21. Дополнительные сведения

**Раздел Д. Реквизиты грузоотправителя/грузополучателя**

22. Грузоотправитель  
23. Грузополучатель  
24. ИНН/БИН  
25. Наименование  
26. Адрес назначения

**Раздел Е. Условные обозначения**

24. Дополнительные сведения по адресу: к/счета, расчетный счет, расчетный счет, расчетный счет, расчетный счет  
27. Дополнительные сведения по адресу: к/счета, расчетный счет, расчетный счет, расчетный счет, расчетный счет  
28. Дополнительные сведения

**Раздел Ж. Реквизиты Государственного учреждения**

29. ИНН  
30. Наименование  
31. Дополнительные сведения

**Раздел Г. Данные по товарам, работам, услугам**

№ п/п	Наименование товара, работ, услуг	Код товара (ТН ВЭД)	Идентификационный номер (ИН)	Классификационный код (КВН)	Цена (тариф)	Составляющие единицы измерения	Адрес		Рекомендуемая единица измерения (обозначение)	ИНН		Составляющие единицы измерения (обозначение)	Итого	Дополнительные сведения
							С/счета	С/счета		А	С/счета			
1														
Всего по счету:														

**Раздел И. Данные по товарам, работам, услугам, учтенным в соответствии с условиями поставки**

№ п/п	Наименование товара, работ, услуг	Код товара (ТН ВЭД)	Идентификационный номер (ИН)	Классификационный код (КВН)	Цена (тариф)	Составляющие единицы измерения	Адрес		Рекомендуемая единица измерения (обозначение)	ИНН		Составляющие единицы измерения (обозначение)	Итого	Дополнительные сведения
							С/счета	С/счета		А	С/счета			
1														
Всего по счету:														

**Раздел К. Дополнительные сведения**

32. Дополнительные сведения по адресу: к/счета, расчетный счет, расчетный счет, расчетный счет, расчетный счет

**Раздел Л. Сведения по ЭИП**

34. ЭИП, выданный в соответствии с законодательством Российской Федерации  
37. ЭИП, выданный в соответствии с законодательством Российской Федерации  
38. Ф.И.О. лица, подписавшего счет-фактуру

1. Форма ЭСФ утверждена Правилами документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде.
2. Обязательными разделами для заполнения являются: раздел А «Общая информация об ЭСФ»; раздел В «Реквизиты поставщика»; раздел С «Реквизиты получателя»; раздел G «Данные по товарам (работам, услугам)». В случае, если ЭСФ выписывается в адрес государственного учреждения, то дополнительно заполняется раздел F «Реквизиты государственного учреждения».
3. В печатной форме ЭСФ отображаются обязательные разделы. Не обязательные разделы отображаются, в случае если такие разделы заполнены участником ИС ЭСФ.
4. Форма ЭСФ позволяет выписывать и получать ЭСФ при осуществлении деятельности в рамках договора о совместной деятельности.

# Кратко о форме ЭСФ

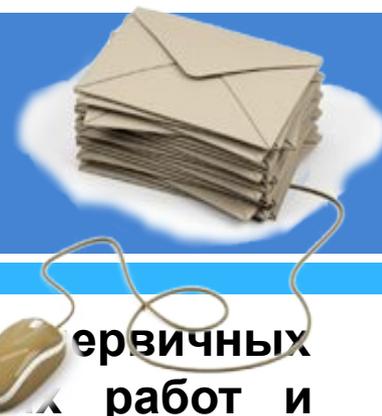
34.		34.1 ИИН/БИН участника совместной деятельности					34.2 БИН реорганизованного лица					№ заявления в рамках ТС или Декларации на товары	Дополнительные данные	
№ п/п	Наименование товаров, работ, услуг	Код товара (ТН ВЭД)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов	Акциз		Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)	НДС				Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов
							Ставка	Сумма		Ставка	Сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Всего по счету:														
<b>Раздел I. Дополнительные сведения</b>														
35. Дополнительные сведения _____														
<b>Раздел J. Сведения по ЭЦП</b>														
36. ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) или индивидуального предпринимателя _____														
37. ЭЦП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры _____														
38. Ф.И.О. лица, выписывающее ЭСФ _____														

Для осуществления контроля за перемещением товаров на территории Евразийского экономического союза в целях реализации пункта 11 статьи 3 Протокола «О некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза» предлагается в электронном счете-фактуре в графе 14 Раздела G указывать номер ДТ (например, 54008/180116/0000001) и в графе 15 раздела G указывать порядковый номер товара, указанный в ДТ и ставку таможенной пошлины (например, ВТО или ЕТТ ЕАЭС)

# Налоговое законодательство по ЭСФ

1. Внесены изменения и дополнения в Налоговый кодекс по вопросам внедрения электронных счетов-фактур, которые вступили в силу с 1 июля 2014 года;
2. Приняты Правила документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде, утвержденные Приказом министра финансов РК от 09.02.2015 года № 77, в которых отражен:
  - порядок выписки, отправки, приема, регистрации, обработки, передачи и получения счетов-фактур;
  - порядок хранения счетов-фактур;
  - порядок взаимодействия между уполномоченным государственным органом, осуществляющим функции в сфере казначейского обслуживания и органами налоговой службы;
  - утверждена Форма электронного счета-фактуры.

# Перспективы развития ИС ЭСФ (2016-2018 годы)



## 1. Реализация в ИС ЭСФ возможности ведения первичных бухгалтерских документов (договор, акт выполненных работ и товарно-транспортная накладная)

Учитывая пожелания налогоплательщиков, а также экономическую эффективность для бизнеса, будет реализована возможность осуществлять документооборот по сделке полностью в электронном виде (не только счетов-фактур, но и накладные, акты выполненных работ и т.д.).

Документы не надо будет распечатывать и хранить в архивах, юридическую значимость им придает электронная цифровая подпись Национального удостоверяющего центра. Все документы можно будет создать на сайте ИС ЭСФ, либо загрузить их из папки на компьютере или из учетной бухгалтерской системы.

Документы будут проходить форматно логический контроль, который выявляет ошибки и недочеты в их оформлении. Это неверное число символов в ИНН, пропуски в заполнении обязательных полей, опечатки (цифры вместо букв и наоборот) и др., в результате в системе формируются только корректно оформленные документы.

# Сквозной контроль с использованием «Виртуального склада»



## + Как это работает?

1. Товар автоматически попадает в Виртуальный склад (импорт сведений из Деклараций на товары и бухгалтерских систем);
2. По всем товарным позициям производится автоматическая генерация индивидуального кода – виртуальная маркировка (по отдельным видам товаров физической маркировкой);
3. Реализация товаров осуществляется путем обязательной выписки электронных счетов фактур в ИС «Электронные счета фактуры» и только в объеме, оприходованном на Виртуальный склад;
4. При выписке счет фактуры автоматически указывается индивидуальный код товара и номер строки из Декларации на товары;
5. При последующей реализации, номер маркировки меняется путем добавления количества «перепродавцов»

# Перспективы развития ИС ЭСФ

**Планируется рассмотреть обязательную выписку счетов-фактур в электронном виде :**



с 1 января 2016 года - уполномоченными экономическими операторами;



с 1 июля 2016 года - уполномоченными экономическими операторами, таможенными представителями, таможенными перевозчиками, владельцами складов временного хранения, владельцами таможенных складов;



с 1 января 2017 года - плательщиками НДС



*\* Указанные меры в первую очередь направлены на защиту добросовестных налогоплательщиков от действий недобросовестных.*

# Перспективы развития ИС ЭСФ

**Реализация возможности выписки электронных счетов-фактур при взаимной торговле со странами Евразийского экономического союза.**



Принципы применения электронных счетов-фактур, заложенные в налоговом законодательстве Казахстана, имеют много общего с международной практикой, но в то же время у каждой страны есть свои особенности в отношении организации электронного документооборота.

Поэтому в ИС ЭСФ в 2016 году начнется работа по созданию модуля маршрутизации, который будет отвечать не только за прием и передачу ЭСФ от налогоплательщиков РК, но и предоставит возможность обмена ЭСФ и справочниками между системами стран участниц Евразийского экономического союза. Таким образом ИС ЭСФ станет площадкой для обмена ЭСФ в рамках Союза, а в будущем и странами Евросоюза.

Уже достигнуты договоренности и ведется работа с налоговыми службами Азербайджана, и компанией Edicom - оператором по обмену электронными счетами фактурами внутри Евросоюза.

# Перспективы развития ИС ЭСФ



## Реализация единого справочника товаров, работ, услуг.

Справочник ТРУ будет представлять собой систематизированный перечень товаров, работ и услуг с присвоенными кодами в соответствии с классификацией, основанной на Классификаторе продукции по видам экономической деятельности (КПВЭД). Внедрение единого справочника ТРУ в системе ИС ЭСФ позволит налогоплательщикам:

1. Отслеживать движение товарно-материальных ценностей на всех этапах производственной деятельности организации: планирование - закупка - прием ТМЦ - расходование - остатки на складе – планирование;
2. Осуществлять качественный мониторинг и анализ цен на конкретные товары, работы и услуги по стране;
3. Унифицировать наименования товаров, работ и услуг;
4. Произвести интеграцию с международными товарными классификаторами и базами данных.

# Перспективы развития ИС ЭСФ

## **Сопроводительные накладные на алкоголь и нефтепродукты (СНА, СНН) при выписке счета-фактуры в электронной форме.**

В целях оптимизации бизнес процессов налогоплательщиков и сокращении времени на оформление документов сопутствующих сделке, предлагается не выписывать СНА и СНН при реализации алкогольной продукции или нефтепродуктов в случае если счет-фактура выписан в электронной форме.



При этом уменьшается объем работы по регистрации сопроводительных документов на отгрузку продукции за счет автоматического переноса сведений из счета фактуры о составе и количестве продукции.

# Ожидаемые результаты

- Ускорение оплаты счетов;
- Сокращение расходов налогоплательщиков;
- Гарантированная доставка электронных счетов-фактур;
- Отмена представления реестров счетов-фактур по приобретению и реализации товаров;
- Отсутствие необходимости ведения бумажных архивов;
- Предупреждение и пресечение заключения сделок с лжепредпринимателями;
- Обеспечение сквозного контроля прохождения товара от момента импорта по реализации
- Уменьшение количества встречных проверок.

**Спасибо за внимание**



**Министерство финансов Республики Казахстан**