**Методические вопросы по ЭСФ**

**1.** **1 июля 2014 года вступили в силу нормы Налогового кодекса о выдаче электронных счетов-фактур, в связи с чем плательщики НДС обязаны предоставлять счета-фактуры только в электронном виде?**

Эти нормы не предусматривают, что все плательщики НДС обязаны предоставлять счета-фактуры в электронном виде. Выдача электронных счетов-фактур осуществляется на добровольной основе не ранее и не позднее даты совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг.

**2.** **Выставляем счета-фактуры на бумажном носителе в течение 7 дней после даты обращения, каков срок подачи счетов-фактур в электронном виде?**

Электронный счет-фактура должна быть выставлена не ранее даты совершения оборота и не позднее 15 календарных дней после даты совершения оборота.

**3.** **Утверждена форма электронного счета-фактуры, при заполнении счета-фактуры на бумаге следует руководствоваться утвержденной формой электронного счета-фактуры?**

При заполнении счета-фактуры на бумажном носителе не обязательно использовать утвержденную форму электронного счета-фактуры. При заполнении счета-фактуры на бумажном носителе в произвольной форме необходимо указать реквизиты, предусмотренные пунктом 5 статьи 263 Налогового кодекса.

**4**.**Наша компания занимается поставками товаров за рубеж. Получатель товара требует счет-фактуру в иностранной валюте. Можно ли выставить электронный счет в иностранной валюте?**

При оформлении электронного счета-фактуры право на его выпуск в иностранной валюте предоставляется в следующих случаях:

по сделкам (операциям), заключенным (исполняемым) по соглашению (контракту) о разделе продукции;

по операциям (операциям), реализации товаров на экспорт, облагаемых по нулевой ставке НДС;

По обороту по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке НДС;

о мероприятиях в рамках межправительственного соглашения о сотрудничестве в газовой сфере.

При этом при заполнении формы в разделе «реквизиты получателя» необходимо отметить строку «нерезидент», после чего в разделе «Данные о товарах, работах, услугах» указывается код и курс валюты. В соответствии с» классификатором валют«, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378» О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций".

**5**. **Наша компания выставляет все счета-фактуры в электронном виде, нужно ли заполнять приложение 300.07?**

Если в течение налогового периода счета-фактуры оформляются только в электронной форме, то реестр счетов-фактур за товары, работы, услуги, реализованные в течение налогового периода (приложение 300.07) не составляется.

**6**. **Все поставщики нашей компании выставляют счета в электронном виде, требуется ли приложение 300.08?**

Если ваши контрагенты в течение налогового периода выставляли счета-фактуры только в электронной форме, то реестр счетов-фактур за товары, работы, услуги, приобретенные в течение налогового периода (приложение 300.08) не составляется.

**7. Что такое оригинальный электронный счет-фактура?**

В случае выдачи счета-фактуры в электронной форме оригинал (оригинал) электронного счета-фактуры является электронным документом, содержащимся в информационной системе электронных счетов-фактур. В этом случае электронные счета-фактуры могут иметь копии на бумаге.

**8**. **Чем отличается отзыв электронного счета от отмены?**

Отзыв электронного счета-фактуры не означает выдачу исправленного документа вместо отозванного. Отзыв возможен, если ранее отправленный электронный счет-фактура был ошибочно оформлен получателю и документ необходимо аннулировать.

**9. в каких случаях аннулируется электронный счет-фактура?**

В случае необходимости изменения или исправления ошибок в ранее выставленном счете-фактуре, не приводящих к замене поставщика товаров, работ, услуг и (или) покупателя, поставщик товаров, работ, услуг выдает скорректированный счет-фактуру. Соблюдать условия, предусмотренные пунктами 14, 14-1, 14-2, 14-3 статьи 263 Налогового кодекса. При этом при оформлении скорректированного счета-фактуры в информационной системе электронных счетов-фактур ранее выданный электронный счет-фактура автоматически аннулируется.

**10. Может ли физическое лицо выставлять счета в электронном виде?**

В информационной системе электронного счета-фактуры физическое лицо, как работник юридического лица, которому предоставлено право осуществлять операции от имени такого юридического лица, вправе представлять счета-фактуры в электронной форме на основании соответствующей доверенности.

**11. Какие особенности следует учитывать при подаче электронного счета-фактуры в государственный орган, если предприятие является поставщиком товара в государственный орган?**

Если получателем товара является государственное учреждение, то в разделе» Сведения о получателе «необходимо установить строку» государственное учреждение«, а также заполнить строки раздела» Сведения государственного учреждения".

**12. Компания поставляет товар, электронный счет-фактура выписывается в тенге. Что нужно указывать в графах «код валюты» и «обменный курс» при подаче электронного счета-фактуры?**

Строки в форме электронного счета-фактуры» код валюты «и» обменный курс " заполняются только в случаях, предусмотренных статьей 263 Налогового кодекса. При оформлении счета-фактуры в тенге эти строки не заполняются.

**13. Компания оказывает услуги по ремонту автомобилей нерезидентам, может ли эта компания предоставить электронный счет нерезиденту?**

Если компания обслуживает нерезидента, такая компания может выставить счет-фактуру нерезиденту в электронном виде. Однако в ряду

В разделе "реквизиты получателя» должна быть установлена "категория получателя".

"нерезидент". Если у нерезидента нет идентификационного номера, то поле

» ИИН/БИН " может не заполняться.

**14. В виде электронного счета-фактуры указывается несколько дней: дата выдачи, дата обращения, дата регистрации электронного счета-фактуры. Какая разница?**

Дата выпуска определяется в соответствии с правилами рабочего процесса счетов-фактур в электронной форме. В этом случае такая дата выпуска всегда будет равна текущей дате.

Дата обращения – указывает дату совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, определяемую в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса.

Строка-дата регистрации электронного счета – фактуры не предназначена для заполнения отправителем электронного счета-фактуры и заполняется системой автоматически при регистрации электронного счета-фактуры в информационной системе электронного счета-фактуры.

**15. Может ли юридическое лицо, имеющее филиалы, создать общий реестр счетов-фактур, содержащий сведения о своих филиалах?**

Да, ИС ЭЦП позволяет создавать общий реестр счетов-фактур, в том числе счетов-фактур, выставленных филиалами.

**16. Позволяет ли IS ESF обрабатывать документы, импортированные из внешних учетных систем?**

В целях исключения несоответствий в сведениях электронных счетов-фактур, зарегистрированных в информационной системе счетов-фактур и электронных счетов-фактур, содержащихся в системах учета налогоплательщика, данная возможность не предусмотрена.

**17. Если плательщик НДС применяет другую ставку НДС в соответствии с законодательством Республики Казахстан, позволяет ли ИС ЭСФ оформить электронный счет-фактуру со ставкой НДС, отличной от 12% и 0%?**

ИС ЭСФ предусматривает выбор ставок НДС (28%, 20%, 16%, 15%, 14%, 13%, 12%, 0%, «без НДС"), поэтому при подаче электронного счета-фактуры плательщик НДС имеет возможность самостоятельно выбрать ставку НДС. При этом налогоплательщик, не состоявший на учете по НДС, не имеет возможности выбрать ставку НДС.

**18. Имеет ли право директор ТОО выдавать электронные счета-фактуры, если он подписал доверенность в электронном виде с предоставлением права выставления электронных счетов-фактур бухгалтеру данного ТОО?**

Да, есть. Предоставление работникам права на выполнение операций в информационной системе электронных счетов-фактур путем выдачи доверенности работникам юридического лица не ограничивает право директора выписывать счета-фактуры в электронной форме.

**19. В каких случаях налогоплательщик вправе выдавать электронные счета-фактуры в иностранной валюте?**

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан электронный счет-фактура выписывается в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением случаев, когда выписка может быть сделана в иностранной валюте:

по сделкам (операциям), заключенным (исполняемым) по соглашению (контракту) о разделе продукции;

по сделкам (операциям), экспорту по реализации товаров, по ставке облагаемого нулевого НДС;

По обороту по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке НДС;

о мероприятиях в рамках межправительственного соглашения о сотрудничестве в газовой сфере.

**20. Сколько дополнительных электронных счетов может содержаться в основном электронном счете-фактуре?**

Дополнительный счет-фактура выписывается в целях корректировки размера облагаемого оборота в случаях, предусмотренных статьей 239 Налогового кодекса.

Корректировка суммы оборота может корректироваться столько раз, сколько случаев, предусмотренных Налоговым кодексом, но в течение срока исковой давности. Поэтому количество дополнительных выставленных счетов не ограничено.

**21. Может ли работник, не являющийся руководителем предприятия, выдать электронный счет-фактуру от имени предприятия?**

Юридические лица вправе на основании доверенности, оформленной в соответствии с законодательством Республики Казахстан, определить уполномоченное лицо для работы в информационной системе электронных счетов-фактур, в том числе структурное подразделение такого юридического лица. в электронном виде. При этом уполномоченным лицом может быть определен сотрудник юридического лица или структурного подразделения.

**22. Наша компания занимается поставками мебели из России и Беларуси. Чаще всего на складе имеется однородная мебель (одно изделие, образец), ввозимая в Республику Казахстан различными партиями (подано несколько импортных заявок). В ЭСФ в разделе «Данные о товарах, работах, услугах» нужно указать какой номер заявки на ввоз товаров, если покупатель получает товар, полученный в разные периоды и в соответствии с различными заявками на импорт товаров?**

В форме электронного счета-фактуры необходимо указать номер заявки на импортируемые товары в строке «номер заявки по ТС или декларации на товары» раздела «данные о товарах и услугах» по импортируемым товарам. товар, согласно которому товар был доставлен поставщиком. Если отгружаемая мебель импортируется разными партиями на основе различных импортных деклараций, каждая партия должна быть разделена на отдельные строки, независимо от степени соответствия и однородности проданных товаров.

**23. Какие разделы необходимо заполнить ч. заполнение электронного счета-фактуры ?**

Обязательные разделы, заполняемые в виде электронных счетов-фактур:

Раздел "Общая часть";

Раздел» Сведения о поставщике«; раздел» Сведения о получателе";

Раздел» Данные о товарах (работах, услугах)".

При этом, если получателем товаров, работ, услуг является государственное учреждение, то кроме этих разделов обязательным является и раздел «Сведения государственного учреждения».

**24. Имеет ли юридическое лицо разрешение на электронные счета-фактуры, выданные филиалом такого юридического лица?**

Юридическое лицо вправе работать с электронными счетами-фактурами своего филиала, в том числе просматривать полученные электронные счета-фактуры и выдавать новые электронные счета-фактуры. Для этого информационная система электронных счетов-фактур предусматривает возможность перевода пользователя юридического лица в режим работы с отраслевыми данными.

**25. Как заполняется раздел «Сведения о поставщике» в случае подачи счета-фактуры филиалом?**

Если филиал юридического лица выступает поставщиком товаров, работ, услуг, то в разделе «реквизиты поставщика» указываются все реквизиты такого филиала, за исключением строки «свидетельство плательщика НДС». серия и номер свидетельства о регистрации юридического лица в качестве плательщика НДС.

**26. Как заполняется раздел «реквизиты получателя» в случае выдачи счета-фактуры филиалу юридического лица?**

Если филиал юридического лица выступает в качестве получателя товаров, работ, услуг, то реквизиты такого филиала указываются в разделе «реквизиты получателя».

**27. Сколько времени нужно, чтобы подтвердить получение электронного счета-фактуры?**

Подтверждение получателя товаров, работ, услуг производится в течение 10 дней со дня выдачи дополнительного, скорректированного и/или отозванного электронного счета-фактуры. При этом, если получатель товаров, работ, услуг в указанный срок не подтвердит или не откажет в таком счете-фактуре, то такой электронный счет-фактура считается подтвержденным.

**28. Можно ли дополнительно указать номер транспортного средства или другую информацию, относящуюся к способу доставки, в строке «способ доставки» раздела «условия доставки» формы электронного счета-фактуры?**

В строке» способ отправки " указывается способ отгрузки товаров в соответствии с договором (контрактом) поставки товаров. В этой строке не запрещено указывать номер транспортного средства, доставляющего товар. При этом поставщик товаров, работ, услуг в форме электронного счета-фактуры может указать всю необходимую информацию, не имеющую выделенных строк, в строках для дополнительной информации.

**29. Каким классификатором следует руководствоваться при заполнении строки «код товаров, работ, услуг», если получателем электронного счета-фактуры является государственный орган?**

Если получателем электронного счета-фактуры является государственное учреждение, то в строке» код товаров, работ, услуг " указывается код товаров, работ, услуг в соответствии с классификатором перечня товаров, работ, услуг. Деньги от продажи учреждений, содержащихся за счет средств республиканского или местного бюджета, остающихся в их распоряжении, утверждены приказом министра финансов от 25 мая 2009 года № 215. Данная строка является обязательной для осуществления на внебюджетном счете внебюджетного счета. платные услуги (деньги, поступившие государственному учреждению от продажи товаров, работ, услуг, оставшихся в их распоряжении).

**30. Компания обслуживает нерезидента, не имеющего ИИН/БИН в Республике Казахстан и местонахождение которого находится за пределами Республики Казахстан. Можно ли подать электронный счет-фактуру в случае отсутствия у нерезидента указанных реквизитов?**

При выдаче электронного счета-фактуры нерезиденту необходимо сделать отметку в поле» категория получателя «в разделе» реквизиты получателя".

заполнение строки» нерезидент " и в данном случае БИН \ ИИН получателя не является обязательным в связи с отсутствием данных у нерезидента.

**31. Как определить, что электронный счет-фактура был направлен получателю товаров, работ, услуг и зарегистрирован в информационной системе электронных счетов-фактур?**

Отправитель может в любое время просмотреть текущий статус электронных счетов-фактур в журнале «отправлено». Электронный счет-фактура, зарегистрированный в информационной системе, должен иметь регистрационный номер. Наличие регистрационного номера подтверждает факт регистрации документа в системе и направления получателю товаров, работ, услуг электронного счета-фактуры. Если в электронном счете-фактуре имеются ошибки, выявленные системой при обработке документа, такой счет-фактура помещается в журнал «ошибка» без присвоения регистрационного номера таким документам.

**32. При заполнении ИИН/БИН информация об адресе местонахождения физического или юридического лица автоматически указывается в веб-приложении ИС ЭСФ. Можно ли изменить сведения о местонахождении юридического лица в информационной системе в случае ошибки?**

Нет, в веб-приложении системы данные об адресе отправителя и получателя электронных счетов-фактур заполняются автоматически на основании информации уполномоченного органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц. В случае не обновления указанного адреса налогоплательщик обязан в установленном законодательством порядке обратиться в уполномоченный орган для внесения изменений в базу данных уполномоченного органа.

При этом наименование и адрес заполняются пользователем самостоятельно с использованием оффлайн приложения системы или при отправке электронного счета-фактуры из системы учета налогоплательщика.

**33. Если Грузополучатель и (или) грузоотправитель являются нерезидентами, у них нет ИИН/БИН, какие строки в этих разделах электронного счета-фактуры необходимо заполнить?**

Заполнение разделов у грузоотправителя и грузополучателя не является обязательным.

При этом, если необходимо указать информацию о них, необходимо одновременно заполнить следующие поля: Имя отправителя/грузополучателя, адрес отправления и доставки груза.

**34. Можно ли изменить информацию о местонахождении юридического лица-покупателя, автоматически заполняемую при вводе ИИН/БИН покупателя, в ИС ЭСФ?**

Нет, в соответствии с правилами ведения рабочего процесса электронных счетов-фактур, оформляемых в электронной форме, утвержденными приказом министра финансов Республики Казахстан от 09.02.2015 года № 77, строки "адрес места нахождения" поставщика или покупателя заполняются из базы данных ESF IS. В этом случае указанная строка не заполняется, если в базе данных нет адреса местоположения.

**35. Кто может предоставить право работников организации осуществлять определенные действия в ИС ЭСФ?**

Предоставление работникам прав на осуществление отдельных действий в информационной системе электронных счетов-фактур может осуществляться только руководителем юридического лица. При передаче таких прав руководитель от своего имени подписывает электронную доверенность и удостоверяет ее своей электронной цифровой подписью.

**36. Должно ли такое физическое лицо быть работником юридического лица при передаче физическому лицу права на осуществление отдельных действий в ИС ЭСФ?**

В соответствии с правилами выдачи счетов-фактур в электронной форме право на осуществление операций от имени юридического лица в ИС ЭСФ может осуществляться только уполномоченным лицом, которое может быть сотрудником юридического лица.

При этом руководитель юридического лица оформляет электронную доверенность на своего работника в информационной системе при передаче прав на осуществление операций от имени юридического лица в ИС ЭСФ.

**37. Можно ли передать право выставления счета другому юридическому лицу, оказывающему бухгалтерские услуги?**

В соответствии с пунктом 10 правил рабочего процесса счетов-фактур, выставленных в электронной форме, юридическое лицо вправе определить уполномоченное лицо для работы в ИС ЭСФ, в том числе работника структурного подразделения такого юридического лица. основание доверенности, оформленной в электронной форме. При этом руководитель юридического лица предоставляет уполномоченному лицу право осуществлять операции от имени такого юридического лица в ИС ЭСФ с указанием срока действия таких прав.

При этом в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 Правил рабочего оборота счетов-фактур, выданных в электронной форме, уполномоченным лицом признается работник юридического лица, имеющий право осуществлять операции от имени такого юридического лица. информационная система электронных счетов-фактур на основании доверенности, в том числе право подписи от имени юридического лица.

Таким образом, лица, не являющиеся работниками юридического лица, не имеют права выставлять счета-фактуры от имени такого юридического лица.

**38. Отражаются ли суммы в иностранной валюте и тенге при выдаче счета-фактуры в иностранной валюте?**

Нет, при выдаче счета-фактуры в иностранной валюте суммы отражаются только в иностранной валюте.

**39. Может ли Бухгалтер (работник юридического лица) передать права другим работникам для руководителя организации?**

Доверенность на право выдачи электронных счетов-фактур физическому лицу подписывается электронной цифровой подписью руководителя предприятия. Возможность подписания доверенности другими должностными лицами не предусмотрена.

**40. Наша компания экспортирует товары в Российскую Федерацию. При выдаче электронных счетов-фактур в валюте Российской Федерации какой обменный курс должен быть основан, если оборот произошел 15 сентября, но в информационной системе электронных счетов-фактур 20 сентября был отправлен счет-фактура?**

В соответствии с подпунктом 3-2) пункта 5 статьи 263 Налогового кодекса в электронном счете-фактуре указывается курс валюты, используемый для определения облагаемого (не облагаемого) оборота на дату совершения оборота по реализации, т. В вашем случае необходимо указать курс валюты, определенный 15 сентября.

**41. Что означает аннулированный электронный счет?**

Аннулированный электронный счет - фактура-это электронный счет-фактура, который представляет собой аннулирование ранее выданного электронного счета-фактуры в связи с предоставлением взамен исправленного электронного счета-фактуры. Аннулированный электронный счет-фактура аннулируется, исключается из реестров счетов-фактур поставщика товаров, работ, услуг и получателя и не может служить основанием для зачета НДС получателя. При этом аннулирование электронного счета-фактуры осуществляется автоматически при выдаче исправленного электронного счета-фактуры.

**42. Что означает аннулированный электронный счет?**

Аннулированный электронный счет - фактура-это электронный счет-фактура, который представляет собой аннулирование ранее выданного электронного счета-фактуры в связи с предоставлением взамен исправленного электронного счета-фактуры. Аннулированный электронный счет-фактура аннулируется, исключается из реестров счетов-фактур поставщика товаров, работ, услуг и получателя и не может служить основанием для зачета НДС получателя. При этом аннулирование электронного счета-фактуры осуществляется автоматически при выдаче исправленного электронного счета-фактуры.

**43. В каких случаях аннулируется электронный счет-фактура?**

В случае необходимости исправления ошибок в ранее выставленном счете-фактуре, не приводящих к замене поставщика товаров, работ, услуг и (или) покупателя, скорректированный счет-фактура выдается поставщиком товаров, работ, услуг, который обязан соблюдать условия, предусмотренные пунктом 14 статьи 263 Налогового кодекса. Скорректированный электронный счет-фактура заполняется всей информацией, необходимой для отражения первоначальной операции. При регистрации исправленного электронного счета-фактуры в системе ИС ЭСФ отменяет ранее выставленный счет-фактуру. Аннулированный документ исключается из реестров счетов-фактур поставщика и получателя товаров, работ, услуг и не может служить основанием для зачета НДС.

**44. Сколько раз можно отменить/отозвать электронный счет?**

Электронные счета-фактуры, возвращенные или аннулированные, являются конечными состояниями счетов-фактур. В будущем невозможно изменить статус отозванного или аннулированного электронного счета-фактуры. Поэтому второй раз отозвать или аннулировать такой документ невозможно.

**45. Можно ли исправить ошибку, предоставив исправленный электронный счет, если при отправке электронного счета была допущена ошибка, указан неправильный получатель?**

Нет, подача исправленного электронного счета-фактуры возможна только в том случае, если корректировка не связана с заменой сведений о поставщике и получателе товаров, работ, услуг. При этом необходимо отозвать электронный счет-фактуру с ошибкой в адрес получателя и предоставить новый в адрес конкретного получателя товаров, работ, услуг.

**46. Можно ли отозвать дополнительный электронный счет-фактуру?**

Да, вы можете отозвать дополнительный электронный счет.

**47. Что произойдет с дополнительными электронными счетами-фактурами, если я верну основной электронный счет-фактуру с дополнительными электронными счетами-фактурами?**

В случае отзыва основного электронного счета-фактуры все дополнительные электронные счета-фактуры, выставленные на основной электронный счет-фактуру, также аннулируются.

**48. Скорректированный счет-фактура выписан с аннулированием основного электронного счета-фактуры и дополнительным к нему электронным счетом-фактурой. Как восстановить выдачу дополнительного электронного счета-фактуры в связи с возвратом товара?**

В дополнение к исправленному электронному счету-фактуре электронный счет-фактура выдается в течение семи календарных дней.

**49. При выдаче электронного счета-фактуры бухгалтер дорожной категории получателя товаров, работ, услуг вместо «комиссионер» указывает «комитент». Как исправить ошибку в отправленном документе?**

Для исправления данной ошибки бухгалтеру необходимо оформить исправленный электронный счет-фактуру с указанием правильной категории получателя товаров, работ, услуг, выдача которого влечет отмену ранее выданного электронного счета-фактуры.

**50. Можно ли многократно подавать исправленный электронный счет на один и тот же электронный счет-фактуру?**

Для электронного счета-фактуры может быть выставлен только один исправленный электронный счет-фактура. В случае необходимости исправления ошибки в исправленном электронном счете-фактуре в исправленном электронном счете-фактуре, выданном ранее, записывается новый исправленный электронный счет-фактура.

**51. Можно ли оформить дополнительный электронный счет-фактуру к дополнительному электронному счету-фактуре?**

Дополнительный электронный счет-фактура выписывается в случаях корректировки суммы облагаемого оборота в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса. Таким образом, если необходимо перерегулировать оборот сбыта, то необходимо оформить еще один дополнительный счет-фактуру к ранее выданному электронному счету-фактуре.

**52. Электронный счет-фактура, зарегистрированный в ИС ЭСФ до регистрации получателя в ИС ЭСФ, находится в фильтре» отправлено «(»не рассмотрено"), при этом электронный счет-фактура считается выданным.Какой день следует считать основным при отправке электронного счета-фактуры? Например, при создании счета-фактуры система бухгалтерского учета присваивает серийный номер и часто устанавливает дату выставления счета-фактуры, которая соответствует дате оборота продаж. Однако, когда вы загружаете счет в ИС ESF, дата выпуска меняется на текущую дату. Это правда?**

Датой выдачи электронного счета-фактуры является дата регистрации электронного счета-фактуры в ИС ЭСФ (дата присвоения регистрационного номера в процессе отправки электронного счета-фактуры получателю товаров, работ, услуг). Дата выдачи электронного счета-фактуры является датой его составления, если электронный счет-фактура просрочена получателю товаров, работ, услуг со дня его внесения в систему учета поставщика товаров, работ, услуг. Отправка получателю через ИС ЭСФО.

**53. Сколько времени нужно, чтобы выставить исправленный или дополнительный электронный счет?**

Внесение дополнений в ранее выданный электронный счет-фактуру или исправление ошибок в ранее выданном электронном счете-фактуре возможно в течение срока исковой давности, установленного налоговым законодательством, то есть в течение 5 лет со дня выдачи счета-фактуры.

**54. В какой срок я имею право подать исправленный электронный счет-фактуру, если основной электронный счет-фактура оформлена 4,5 года назад?**

Скорректированный счет-фактура может быть выставлен в течение срока исковой давности, установленного налоговым законодательством.

**55. Можно ли подать исправленный электронный счет на дополнительный электронный счет-фактуру?**

В случае необходимости внесения изменений, включая исправление ошибок в разделах, не относящихся к разделу, содержащих информацию о товарах, работах, услугах, необходимо аннулировать дополнительный электронный счет-фактуру и оформить новый дополнительный электронный счет-фактуру.

**56. Можно ли до 1 июля 2014 года предоставить скорректированный электронный счет-фактуру в ИС ЭСФ на счет-фактуру, оформленный на бумажном носителе, т. е. отсутствующий в ИС ЭСФ?**

Да, ИС ЭСФ предоставляет возможность выставления на бумажном носителе скорректированного электронного счета-фактуры на документы, выданные ранее 1 июля 2014 года и не зарегистрированные в ИС ЭСФ. При этом при оформлении таких электронных счетов-фактур необходимо указать дату выдачи основного счета-фактуры и его номер.

**57. Как выдается скорректированный электронный счет-фактура на счет-фактуру, выданный до 1 июля 2014 года?**

Если электронный счет-фактура, подлежащая аннулированию, был выставлен до 01.07.2014 года, то при выдаче исправленного электронного счета-фактуры необходимо заполнить поля 4.1, 4.2 и 4.3.

**58. Как в ИС ЭСФ выписывается дополнительный электронный счет-фактура к счету-фактуре, выставленному до 1 июля 2014 года?**

Если счет-фактура с дополнительным электронным счетом-фактурой оформляется до 1 июля 2014 года на бумажном носителе, то при оформлении дополнительного электронного счета-фактуры должны быть заполнены строки 5.1, 5.2 и 5.3.

**59. Для каких целей представляется строка» ИНН реорганизованного лица " в виде электронного счета-фактуры?**

Возможны случаи, когда реорганизованному лицу, не имеющему БИН/ИИН, необходимо оформить скорректированный или дополнительный электронный счет-фактуру на выставленные счета-фактуры. Однако скорректированный или дополнительный счет-фактура выдается наследником с использованием его текущих реквизитов.

60. **В августе 2014 года товар отгружен по договору купли-продажи товара, а в случае обнаружения дефекта в контракте предусмотрен возврат товара. В октябре 2014 года покупатель вернул часть товара в связи с вступлением в брак, в свою очередь покупателю выписали дополнительный счет-фактуру. Вскоре покупатель обнаружил еще несколько неисправных предметов. Может ли продавец предоставить другой дополнительный электронный счет, если есть один дополнительный электронный счет?**

Да, возможно. При этом второй дополнительный счет-фактура содержит данные корректировки суммы оборота и корректировки НДС, а также сведения об электронном счете-фактуре с дополнительным электронным счетом-фактурой, т. е. необходимо установить графу 5. В строках" приложение " и 5.1 - 5.3 указываются реквизиты счета-фактуры, выставленного в августе 2014 года.

**61. По договору купли-продажи компьютерной техники поставщик товара доставил 10 единиц компьютеров и оформил электронный счет-фактуру. Через определенное время покупатель компьютера обнаружил один неисправный компьютер и вернул его поставщику. Как оформить электронный счет-фактуру в связи с возвратом товара?**

В случае возврата товара поставщик корректирует сумму облагаемого оборота и выдает дополнительный электронный счет-фактуру. Дополнительный электронный счет-фактура содержит сведения о корректировке суммы оборота и корректировке НДС, а также информацию о ранее выданном электронном счете-фактуре с приложением электронного счета-фактуры, т. е. в строке 5 заполните поля «Дополнительно " и 5.1, 5.2 и 5.3.

**62. По договору купли-продажи цемента поставщик выписал электронный счет-фактуру на 100 мешков цемента. Во время доставки поставщик обнаружил, что два мешка цемента были потеряны. В этом случае, как поставщик цемента должен внести изменения в электронный счет-фактуру?**

В случае выявления покупателем недостачи товара поставщик обязан предоставить в ранее выданный электронный счет-фактуру скорректированный счет-фактуру с указанием фактических данных в разделе «Данные о товарах, работах, услугах» и предыдущих значений в строках с внесенными исправлениями. не делается. При выдаче исправленного электронного счета-фактуры ранее выданный электронный счет-фактура аннулируется.

**63. Бухгалтер выдал исправленный электронный счет-фактуру, в котором была допущена ошибка. Как исправить ошибку, допущенную в исправленном электронном счете-фактуре?**

В случае обнаружения ошибки в исправленном электронном счете-фактуре бухгалтер обязан повторно представить исправленный электронный счет-фактуру в ранее выпущенный исправленный электронный счет-фактуру с указанием достоверных сведений или предыдущих значений в строках, в которые не были внесены суммы и корректировки.

**64. В сентябре 2014 года по договору купли-продажи товара осуществлена отгрузка товара, а в случае выявления дефектного товара договором предусмотрено, что покупатель возвращает товар. В ноябре 2014 года в ранее выданном электронном счете-фактуре был выписан исправленный электронный счет-фактура в связи с ошибками. В настоящее время в связи с вступлением в брак покупатель вернул часть товара. Можно ли предоставить дополнительный электронный счет к скорректированному электронному счету-фактуре?**

Может быть. При этом в строках 5.1, 5.2 и 5.3 дополнительного электронного счета-фактуры указываются реквизиты скорректированного электронного счета-фактуры, выданного в ноябре 2014 года.

**65. В январе 2014 года компания «А» поставила товар компании «В». В августе 2014 года на бумаге была обнаружена ошибка в счете-фактуре, выставленном в январе 2014 года. Может ли компания A предоставить измененный электронный счет на бумажный счет, выставленный ранее?**

До 1 июля 2014 года можно оформить скорректированный электронный счет-фактуру на счет-фактуру, выставленный на бумажном носителе. При этом в строках 4.1, 4.2,4.3 скорректированного электронного счета-фактуры необходимо указать номер и дату счета-фактуры на бумажном носителе.

**66. В соответствии с пунктом 7 статьи 263 Налогового кодекса счет-фактура в случае выписывания электронного счета-фактуры должен быть выписан не позднее 15 календарных дней после даты совершения оборота по реализации, а по железнодорожным услугам-не позднее 20. дата месяца, следующего за месяцем, по результатам которого выписывается счет-фактура. Кроме того, нет установленного законом срока, в течение которого можно было бы исправить обнаруженную ошибку. Будет ли ошибка, если скорректированный электронный счет-фактура будет выставлен по истечении указанных сроков?**

Срок подачи исправленного электронного счета-фактуры ограничивается сроком исковой давности. Исправление выявленной ошибки может быть произведено в любое время срока исковой давности, установленного налоговым законодательством.

**67. Требуется ли подтверждение получателя товаров, работ, услуг при аннулировании или отзыве электронного счета-фактуры?**

Получатель товаров, работ, услуг вправе в случае выписки скорректированного электронного счета-фактуры по своему адресу указать несогласие с выпуском такого электронного счета-фактуры путем предъявления в течение 10 дней со дня выдачи такого электронного счета-фактуры. Информация об отказе от такого электронного счета-фактуры через счета-фактуры ИС ЭСФ.

**68. Сколько времени требуется получателю Исправленного, дополненного и (или) аннулированного электронного счета-фактуры, чтобы указать, что он не согласен с выпуском такого электронного счета-фактуры?**

Получатель исправленного, дополненного и (или) аннулированного электронного счета-фактуры вправе в течение 10 дней со дня выдачи исправленного, дополнительного и (или) аннулированного электронного счета-фактуры указать, что он не согласен с выпуском такого электронного счета-фактуры.

**69. Когда необходимо подтвердить получение счета-фактуры?**

При подаче электронного счета-фактуры подтверждение от получателя требуется только для дополнительных, скорректированных и/или отозванных электронных счетов-фактур. При оформлении основного электронного счета-фактуры подтверждение от получателя товаров, работ, услуг не требуется.

**70. Можно ли связаться с получателем товаров, работ, услуг через ИС ЭСФ, если электронный счет-фактура, требующий подтверждения получателя, отозван?**

ИС ЭСФ предусматривает возможность обмена короткими сообщениями между поставщиком и получателем, с помощью которых можно отправлять и получать сообщения в рамках определенного электронного счета-фактуры. Таким образом, получателю можно объяснить причину и необходимость отзыва или других действий, предпринятых поставщиком. Сообщения, отправленные с использованием службы уведомлений, не подписываются электронной цифровой подписью отправителя, поэтому они не являются электронным документом и не имеют юридической силы.

**71. Как правильно заполнить электронный счет-фактуру, если поставщик является участником совместной деятельности?**

В соответствии с Договором о совместной деятельности лицо, назначенное оператором, устанавливает условия в реквизитах поставщика при составлении электронного счета-фактуры.

"участник совместной деятельности". Далее в разделе "Сведения о поставщике" в поле

10.1 указывает количество участников и заполняет реквизиты каждого из участников в соответствующих дополнительных разделах электронного счета-фактуры. В разделе " Н " в данном случае необходимо указать распределение данных сделки по доле участия каждого поставщика в соответствии с контрактом.

**72. Как правильно заполнить электронный счет-фактуру, если получатель является участником совместной деятельности?**

В разделе» Сведения получателя " необходимо установить статус получателя

в строке» участник совместной деятельности " и 22.1 указывается количество участников Договора о совместной деятельности. В разделе " Н " в данном случае необходимо указать распределение данных сделки по доле участия каждого получателя в соответствии с Договором о совместной деятельности.

**73. Нужно ли ставить отметку в строке 10 «Категория поставщика» при оформлении счета-фактуры на реализацию товара на территории Республики Казахстан, если поставщик является стороной соглашения о разделе продукции, или эта отметка только отмечена? при выставлении счета-фактуры на экспорт?**

Если компания является стороной соглашения о разделе продукции, то в строке «категория поставщика» раздела «реквизиты поставщика» ставится отметка "участник Договора о разделе продукции" независимо от того, на какую операцию (экспорт или продажа товара). Республики Казахстан). Если предприятие не является стороной соглашения о разделе продукции, но одновременно реализует товар на экспорт, то проставляется отметка «экспортер или участник СРП».

**74. Как отражается распределение долей участников совместной деятельности в виде электронного счета-фактуры?**

В разделе H» данные о товарах, работах, услугах участников совместной деятельности " при наличии нескольких участников совместной деятельности такой раздел может быть заполнен отдельно для каждого участника совместной деятельности.

**75. Есть ли у комиссионера или комиссионера специфика выдачи электронных счетов-фактур по договору комиссии?**

При подаче комитентом комиссионеру электронного счета-фактуры комитент обязан поставить отметку в разделе» реквизиты получателя «в категории поставщик – » комитент «и в разделе» реквизиты покупателя «в категории получатель - в разделе» реквизиты получателя « - » реквизиты получателя".

"комиссионер«, а при передаче комиссионером товаров, работ, услуг покупателю комиссионер обязан в разделе» реквизиты получателя «поставить отметку категории поставщик – » комиссионер".

**76. Как осуществляется регистрация в качестве участника IP?**

Регистрация участника ИС ЭСФ осуществляется на договорной основе использование ИС ЭСФ, составленного в электронной форме в процессе регистрации.

**77. Может ли бухгалтер (работник) индивидуального предпринимателя выдать электронный счет-фактуру?**

В соответствии с правилами рабочего процесса счетов-фактур, выпускаемых в электронном виде, делегировать полномочия на выпуск электронных счетов-фактур вправе только юридическое лицо. Следовательно, работник индивидуального предпринимателя не имеет права выставлять электронный счет-фактуру.

**78. Если товар был передан получателю 25 мая 2014 года, то в течение какого времени покупатель обязан предоставить получателю электронный счет-фактуру?**

В соответствии с налоговым законодательством поставщик товаров, работ, услуг обязан представить счет-фактуру в электронной форме не ранее даты совершения оборота и не позднее пятнадцати календарных дней после дня совершения оборота по реализации, за исключением отдельных случаев. для этого налоговое законодательство определяет и другие условия выдачи счетов-фактур - счетов-фактур. В вашем случае счет должен быть выставлен в период с 25 мая по 9 июня 2014 года.

**79. Если товар был передан получателю 25 мая 2014 года, то в течение какого времени покупатель обязан предоставить получателю электронный счет-фактуру?**

В соответствии с налоговым законодательством поставщик товаров, работ, услуг обязан представить счет-фактуру в электронной форме не ранее даты совершения оборота и не позднее пятнадцати календарных дней после дня совершения оборота по реализации, за исключением отдельных случаев. для этого налоговое законодательство определяет и другие условия выдачи счетов-фактур - счетов-фактур. В вашем случае счет должен быть выставлен в период с 25 мая по 9 июня 2014 года.

**80. Нужно ли подавать электронные счета-фактуры при освобождении оборота продаж от налога на добавленную стоимость?**

В соответствии с налоговым законодательством плательщик налога на добавленную стоимость при реализации товаров, работ, услуг обязан выставить счет-фактуру получателю таких товаров, работ, услуг. Следовательно, при реализации товаров, работ, услуг, оборот по реализации которых освобожден от налога на добавленную стоимость, плательщик налога на добавленную стоимость обязан выставить счет-фактуру, за исключением случаев, установленных пунктом 15 статьи 263 Налогового кодекса.

**81. При покупке оборудования для личных нужд физического лица на адрес такого физического лица выписывается электронный счет-фактура. При этом для выдачи счетов-фактур от имени предприятия в ИС ЭСФ регистрируется физическое лицо. Электронный счет-фактура, выданный физическому лицу, не включается в реестр электронных счетов-фактур предприятия?**

В реестрах электронных счетов-фактур предприятия указываются только документы, переданные в адрес предприятия. При отображении профиля пользователя при входе в систему физическое лицо может выбрать профиль сотрудника предприятия (для работы с электронными счетами предприятия) или профиль физического лица (для получения электронных счетов,выставленных физическому лицу). При работе в системе с профилем физического лица пользователь может получать и просматривать входящие электронные счета-фактуры, записанные на адрес физического лица.

**82. Можно ли отправить такой получателю электронный счет-фактуру, если получатель является лицом, не зарегистрированным в ИС ЭСФ и не имеющим сертификатов из Национального удостоверяющего центра?**

Электронные счета-фактуры могут выдаваться только налогоплательщикам, имеющим действительный ИИН/БИН, или нерезидентам, не имеющим ИИН/БИН в Республике Казахстан. После регистрации налогоплательщика в ИС ЭСФ он автоматически получает все ранее отправленные ему электронные счета-фактуры.

**83. Допускается ли указание объема товарооборота в счете-фактуре, оформленном в электронном виде, без разделения на виды товаров, работ, услуг?**

Нет разрешения. В соответствии с частью 2 пункта 9 статьи 263 Налогового кодекса при выдаче допускается указание общей суммы оборота по видам товара, работы, услуги только в том случае, если счет-фактура выписан на бумажном носителе.

**84. Отгрузка товара, то есть передача товара покупателю, произошла 31 декабря. Период документооборота занимает определенное время. Участок (уголь), на котором непосредственно отгружается продукция, находится в 600 км от города, где находится офис (бухгалтерия). Документы доставляются каждые 3 дня, после чего на их обработку все еще уходит время. Часто счет выставляется через 7-8 дней после даты отгрузки угля. Как выставлять электронные счета в таких случаях?**

Счет-фактура в электронной форме может быть выдан в течение 15 календарных дней после даты совершения оборота по реализации. При этом при оформлении электронного счета-фактуры вы указываете дату отправки электронного счета-фактуры получателю (текущую дату загрузки счета-фактуры в ИС ЭСФ), а в качестве даты оборота продажи-дату перечисления. Получателю товара, определяемого в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса.

**85. Электронный счет-фактура должен быть выписан с момента совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг?**

В соответствии с пунктом 7 статьи 263 Налогового кодекса счет-фактура в электронной форме выдается не ранее даты совершения оборота и не позднее 15 календарных дней после даты совершения оборота по реализации, за исключением операций по реализации. какие другие сроки выставления счетов-фактур предусмотрены. При этом дата оборота по реализации определяется в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса.

**86. Можно ли выставить счет-фактуру с прошлой датой выпуска в электронном виде?**

Это невозможно, так как при оформлении счета-фактуры в электронной форме датой выдачи такого электронного счета-фактуры является дата регистрации в ИС ЭСФ (текущая дата). При этом следует учитывать ограничения, установленные налоговым законодательством в отношении сроков подачи счетов-фактур в бумажном и электронном виде.

**87. Обязательно ли предоставлять физическим лицам электронный счет-фактуру?**

При реализации товаров, работ, услуг на наличные деньги в соответствии с налоговым законодательством счет-фактура не требуется при предъявлении покупателю чека контрольно-кассовой машины, поэтому электронный счет-фактура выписывается физическому лицу, если таковой имеется. кассовый чек, выдаваемый физическому лицу, также не требуется.

**88. Если счет-фактура оформлена в электронном виде, необходимо ли предоставлять этот счет на бумажном носителе?**

Если счет-фактура оформляется как на бумажном носителе, так и в электронном виде, то основанием для учета НДС получателем товаров, работ, услуг является счет-фактура, оформленный через ИС ЭСФ. Если получатель товаров, работ, услуг является участником такой системы, то получатель таких товаров, работ, услуг автоматически получает электронный счет-фактуру, и нет необходимости оформлять счет-фактуру на бумажном носителе. При этом, если получателем товаров, работ, услуг является физическое лицо, не зарегистрированное в ИС ЭСФ, то поставщик товаров, работ, услуг может распечатать копию электронного счета-фактуры из ИС ЭСФ.

**89. Как долго Электронные счета-фактуры хранятся в ИС ЭСФ?**

Электронные счета-фактуры хранятся в течение срока исковой давности, установленного налоговым законодательством Республики Казахстан, то есть электронные счета-фактуры, выставленные в течение срока исковой давности, становятся доступными для рассмотрения и выдачи дополнительного или скорректированного электронного счета-фактуры, после чего электронные счета-фактуры принимаются в архив и доступ к ним ограничен.

**90. Проверены ли регистрационные данные поставщика при оформлении счета-фактуры с НДС при проверке электронного счета-фактуры в ИС ЭСФ. Получателю необходимо дополнительно проверить обоснованность регистрационных данных поставщика, данных сертификата НДС и т.д. при зачете НДС, указанного в электронном счете-фактуре?**

При оформлении счета-фактуры в электронной форме до регистрации в ИС ЭСФ и направлении электронного счета-фактуры получателю система автоматически проверяет действительность ИИН/БИН поставщика и получателя, а также запрещает регистрацию и отправку электронного счета-фактуры. счет-фактура с НДС поставщика, не являющегося зарегистрированным регистром НДС.

**91. Подлежит ли возвращенный счет-фактура отражению в налоговой отчетности по НДС?**

Отозванный счет-фактура отозванный счет-фактура подлежит отражению в учете НДС за выданный налоговый период.

**92. Если электронный счет за истекший период был скорректирован, как эта корректировка должна отражаться в налоговой отчетности по НДС?**

При подаче скорректированного счета-фактуры такой счет-фактура должен быть указан в дополнительной декларации по НДС (форма 300.00) за указанный налоговый период.

**93. Как эта корректировка должна отражаться в налоговой отчетности НДС, если электронный счет-фактура за истекший период была отозвана?**

В случае отзыва счета-фактуры должны быть представлены дополнительные декларации по НДС за налоговый период, за который была выдана отозванная счет-фактура.

**94. В каком налоговом периоде указывается скорректированный электронный счет-фактура, в налоговом периоде, на который приходится дата обращения по продаже, или в каком налоговом периоде выписывается скорректированный электронный счет-фактура?**

Скорректированный электронный счет-фактура подлежит отражению в налоговом периоде, поступающем на дату обращения по реализации товаров, работ, услуг путем представления в налоговый орган дополнительной декларации по НДС (форма 300.00).

**95. Чаще всего в бумажном счете-фактуре в строке «адрес места нахождения» указывается город Алматы или Алматы, это ошибка при заполнении электронного счета-фактуры?**

Поскольку одной из обязательных строк, заполняемых при заполнении электронного счета-фактуры, являются строки «ИИН/БИН» или «ИНН реорганизованного лица», если в базе данных отсутствует юридический адрес или адрес места нахождения, строка остается пустой, без права ручного заполнения. При этом покупатель вправе отнести в зачет сумму НДС по такому счету-фактуре с соблюдением условий, установленных статьей 256 Налогового кодекса.

**96. Чаще всего в бумажном счете-фактуре в строке «адрес места нахождения» указывается город Алматы или Алматы, это ошибка при заполнении электронного счета-фактуры?**

Так как одной из обязательных строк, заполняемых при заполнении электронного счета-фактуры, являются строки «ИИН/БИН» или «ИНН реорганизованного лица», то строка остается пустой, если в базе данных нет юридического адреса или адреса места нахождения. , без права ручного заполнения. При этом покупатель вправе отнести в зачет сумму НДС по такому счету-фактуре с соблюдением условий, установленных статьей 256 Налогового кодекса.

**97. Можно ли учесть НДС по электронному счету-фактуре, не беспокоясь о правильности его оформления поставщиком?**

Основанием для отнесения в зачет на добавленную стоимость является электронный счет-фактура, зарегистрированный в ИС ЭСФ в соответствии с пунктом 3 Правил проведения работ по счетам-фактурам, оформляемым в электронном виде, и оформленный в соответствии с требованиями, установленными статьями 256 и 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами. налог.цена. При этом покупатель обязан соблюдать положения статьи 256 Налогового кодекса при зачете НДС по приобретенным товарам, работам, услугам.

**98. Есть ли необходимость в дополнительном оформлении счета-фактуры, если получателем электронного счета-фактуры является государственный орган?**

Если вы являетесь членом ИС ЭСФ и получателем товаров, работ, услуг является государственный орган, то нет необходимости формировать счет-фактуру на товары, работы, услуги. Кроме того, осуществляется автоматическое формирование счета-фактуры для оплаты из ИС ЭСФ в информационную систему.

Казначейство-клиент.

**99. При загрузке счета-фактуры, выставленной 2 июля на бумажном носителе, 5 июля ИС ЭСФ автоматически вводится в строку «Дата выпуска» 5 июля. При этом товарооборот произошел 2 июля. Это ошибка?**

В соответствии с налоговым законодательством, если счет-фактура оформляется как на бумажном носителе, так и в электронной форме, то основанием для исчисления НДС получателем товаров, работ, услуг является счет-фактура в электронной форме. Поэтому в данном случае датой выставления счета является 5 июля.

**100.** **Наша компания выставляет счет за услуги, оказанные физическому лицу через is ESF. Физическое лицо не зарегистрировано в ИС ESF. Состояние счета-фактуры в отправленных электронных счетах-фактурах «не рассмотрено". Можно ли считать указанный счет-фактуру выданным?**

ИС ЭСФ позволяет выдавать электронные счета-фактуры лицам, не зарегистрированным в ИС ЭСФ в качестве участников ИС ЭСФ, но имеющим действующий идентификационный номер (ИИН/БИН), и нерезидентам, не имеющим ИИН/БИН в Республике Казахстан. Казахстан.

После регистрации указанного лица в качестве члена системы такое лицо автоматически получает все ранее выданные ему электронные счета-фактуры.