|  |
| --- |
|  |

Утверждены

 постановлением Правительства Республики Казахстан

от «24» июля 2014 года

 № 818

**Правила**

**документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде**

**1. Общие положения**

1. Настоящие Правила документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде (далее - Правила), разработаны в соответствии с
пунктом 1-2 статьи 263 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), Законом Республики Казахстан от 7 января 2003 года «Об электронном документе и электронной цифровой подписи».
2. Настоящие Правила определяют:
	1. форму счета-фактуры;
	2. порядок выписки, отправки, приема, регистрации, обработки, передачи и получения счетов-фактур, выписываемых в электронном виде (далее – ЭСФ);
	3. порядок заверения ЭСФ;
	4. особенности подтверждения получения исправленных, дополнительных ЭСФ;
	5. порядок хранения ЭСФ;
	6. порядок взаимодействия между центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета и органами налоговой службы.
3. ЭСФ, выписанный в соответствии с требованиями, установленными статьями 256 и 263Налогового кодекса и настоящими Правилами, и зарегистрированный в ИС ЭСФ, является основанием для отнесения в зачет налога на добавленную стоимость (далее – НДС).В случае, если счет-фактура, выписан как на бумажном носителе, так и в электронном виде, то основанием для отнесения в зачет НДС получателем товаров, работ, услуг является счет-фактура, выписанный в электронном виде.
4. В настоящих Правилах используются следующие понятия:
5. информационная система электронных счетов-фактур (далее - ИС ЭСФ) – информационная система центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета, посредством которой осуществляются выписка, отправка, прием, регистрация, обработка, передача, получениеи хранение ЭСФ;
6. лицо, выписывающее ЭСФ, – поставщик товаров, работ, услуг, а также иные лица, на которые возложена обязанность выписывать счета-фактуры в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;
7. оператор ИС ЭСФ – центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета, являющийся администратором ИС ЭСФ;
8. участник ИС ЭСФ – лицо, подписавшее Соглашение о пользовании ИС ЭСФ и зарегистрированное в ИС ЭСФ;
9. учетная система участника ИС ЭСФ– система бухгалтерского и налогового учета, содержащая данные первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, которая ведется в целях исполнения налогового обязательства;
10. уполномоченное лицо - работник юридического лица,наделенный правами осуществлять операции от имени такого юридического лица в ИС ЭСФ на основании доверенности, в том числе правом подписи ЭСФ от имени юридического лица;
11. электронная цифровая подпись (далее – ЭЦП) –набор электронных цифровых символов, созданный средствами электронной цифровой подписи и подтверждающий достоверность электронного документа, его принадлежность и неизменность содержания;
12. электронный документ – документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме и удостоверена посредством ЭЦП;
13. регистрационное свидетельство –документ на бумажном носителе или электронный документ, выдаваемый удостоверяющим центром для подтверждения соответствия электронной цифровой подписи требованиям, установленным Законом Республики Казахстан «Об электронном документе и электронно-цифровой подписи»;
14. нормативно-справочная информация уполномоченного органа– информация, передаваемая из базы данных органов налоговой службы и не являющаяся налоговой тайной в соответствии с налоговым законодательством;
15. ЭСФ – счет-фактура, выписанный в электронном виде посредством ИС ЭСФ и соответствующий требованиям норм налогового законодательства и настоящим Правилам;
16. обработка ЭСФ – проверка ЭСФ на соответствие требованиям, установленным статьями 256 и 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами, с последующим отзывом ЭСФ, не соответствующей таким требованиям;
17. отзыв ЭСФ – аннулирование ранее выписанного ЭСФ без его выписки исправленного ЭСФ;
18. регистрация ЭСФ в ИС ЭСФ – процесс обработки документа счета-фактуры в ИС ЭСФ,включающий проверку на соответствие документа требованиям настоящих Правил, на предмет действительности регистрационного свидетельства и присвоение уникального регистрационного номера.
19. Документооборот ЭСФ осуществляется в ИС ЭСФисключительно налогоплательщиками, зарегистрированными в качестве участника ИС ЭСФ.
20. При регистрации в ИС ЭСФ участнику ИС ЭСФ присваиваются следующие статусы:
	1. физическое лицо;
	2. индивидуальный предприниматель;
	3. юридическое лицо.
21. Физическое лицо – участник ИС ЭСФ не вправе выписывать ЭСФ, за исключением случая, когда такое физическое лицо является уполномоченным лицом иного участника ИС ЭСФ – юридического лица или индивидуального предпринимателя.
22. Регистрация по каждому статусу производится на основании подписания отдельного Соглашения о пользовании ИС ЭСФ (далее – Соглашение) согласно приложению 1 к настоящим Правилам.
23. Соглашениео пользовании ИС ЭСФ заверяется ЭЦП налогоплательщика.

Для авторизации участников ИС ЭСФ и заверения электронных документов в системе ИС ЭСФ применяется регистрационное свидетельство Национального удостоверяющего центра (далее – НУЦ).

1. Юридические лица вправе определить уполномоченное лицо, в том числе структурное подразделение такого юридического лица, для работы в ИС ЭСФна основании доверенности,составляемой в соответствии с законодательством Республики Казахстанв электронном виде. При этом руководитель юридического лица наделяет уполномоченное лицо правами, позволяющими осуществлять операции от имени такого юридического лица в ИС ЭСФ, с указанием срока действия таких прав.

Руководитель юридического лица может корректироватьпредоставленныеуполномоченному лицуправа либо лишить его этих прав.

Руководитель юридического лица должен осуществлять контроль за актуальностьюперечня уполномоченных лиц и предоставленных им прав на выполнение действий от имени юридического лица в системе ИС ЭСФ.

1. В ходе документооборота в ИС ЭСФ осуществляются следующие операции:
2. создание ЭСФ;
3. заверение ЭЦП;
4. отправка выписанных ЭСФ;
5. прием ЭСФ;
6. регистрация ЭСФ;
7. обработка ЭСФ;
8. передача ЭСФ.
9. При осуществлении операций, указанных в пункте 11 настоящих Правил, ЭСФ приобретает следующие статусы:
10. выписанный ЭСФ – ЭСФ, выписанный в соответствии с требованиями, установленными статьей 263 Налогового кодекса и настоящими Правилами, в том числе заверенный электронной цифровой подписью (ЭЦП);
11. обработанный ЭСФ – ЭСФ, по которому проведена проверка на соответствие требованиям, установленным настоящими Правилами;
12. зарегистрированный ЭСФ – ЭСФ, которому присвоен уникальный регистрационный номер ИС ЭСФ;
13. отправленный ЭСФ –ЭСФ, переданный через ИС ЭСФ получателю товаров, работ, услуг;
14. полученный ЭСФ – ЭСФ, поступивший через ИС ЭСФ получателю товаров, работ, услуг и просмотренный им;
15. импортированный ЭСФ – ЭСФ, загруженный в ИС ЭСФ из учетной системы участника ИС ЭСФ;
16. принятый ЭСФ –импортированный ЭСФ,по которому успешно проведена проверка на соответствие требованиям, установленным настоящими Правилами.
17. Исправленный ЭСФ выписывается в случаях, установленных пунктом 14 статьи 263 Налогового кодекса.

Дополнительный ЭСФ выписывается в случаях, установленных статьей 265 Налогового кодекса.

Выписка исправленного и/или дополнительногоЭСФ производится по форме, согласно приложению 2, установленной на дату выписки ЭСФ.

1. В случае выписки счета-фактуры посредством ИС ЭСФ, оригиналом (подлинником) ЭСФ является электронный документ, содержащийся в ИС ЭСФ.

При этом, ЭСФ может иметь копии на бумажном носителе или в электронном виде, содержание которого не противоречит содержанию ЭСФ.

1. Участник ИС ЭСФ использует следующие приложения ИС ЭСФ в целях документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде:
	1. Web-приложение – позволяющее осуществлять работу в ИС ЭСФв режиме on-line;
	2. Desktop-приложение – позволяющее осуществлять работу с ЭСФ в режиме off-line(в условиях отсутствия и/или нестабильного интернет-соединения);
	3. API-интерфейс – позволяющее внешним учетным системам выполнять все операции вИС ЭСФ, предусмотренные бизнес-процессами в Web-приложении и desktop-приложении, путем интеграции ИС ЭСФ с учетными системами участников ИС ЭСФ.
2. ИС ЭСФ позволяет, в том числе, осуществлять:
	1. прием счетов-фактур, выписанных в учетных системах налогоплательщика, после их проверки на соответствие требованиям, установленным настоящими Правилами;
	2. обмен сообщениями в ИС ЭСФ между участниками ИС ЭСФ;
	3. отзыв ранее выписанного ЭСФ.
3. Отзыв ЭСФ производится в целях удаления ЭСФ из ИС ЭСФ.
4. ЭСФ выписывается в национальной валюте Республики Казахстан,за исключением следующих случаев, при которых возможно указание в иностранной валюте:
	1. по сделкам (операциям), заключенным (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;
	2. по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии со статями 242, 276-11, 276-13Налогового кодекса;
	3. по оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии со статьей 244 Налоговогокодекса;
	4. по оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии с пунктом 1-2 статьи 245 Налогового кодекса.
5. **Порядок выписки, отправки, приема, регистрации, обработки, передачи и получения ЭСФ**
6. ЭСФвыписывается по формесогласно приложению 2 к настоящим Правилам.
7. ЭСФ состоит из следующих разделов:

1) общий раздел;

2) реквизиты поставщика;

3) реквизиты получателя;

4) реквизиты грузоотправителя и грузополучателя;

5) условия поставки;

6) реквизиты государственного учреждения;

7) данные по товарам, работам, услугам;

8) данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности;

9) дополнительные сведения;

10) сведения по ЭЦП.

1. В разделе А «Общий раздел»:
2. в строке 1«Регистрационный номер»указывается уникальный регистрационный номер ЭСФ в ИС ЭСФ (поле заполняется автоматически ИС ЭСФ при регистрации документа в системе ИС ЭСФ и не предназначено для заполнения и (или) редактирования участником ИС ЭСФ);
3. в строке 1.1 «Номер учетной системы» указывается порядковый номер счета-фактуры, который присваивается в налоговом учете налогоплательщика и определяется поставщиком товаров, работ, услуг самостоятельно в соответствии с пунктом 5 статьи 263 Налогового кодекса(строка подлежит обязательному заполнению);
4. в строке 2 «Дата выписки» указывается дата отправки ЭСФ получателю,при этом Участник ИС ЭСФ не вправе ее корректировать(cтрока подлежит обязательному заполнению);
5. в строке 3 «Дата совершения оборота» указывается дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, определенная в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса(cтрока подлежит обязательному заполнению).

При этом, дата совершения оборота по реализации по исправленному счету-фактуре определяется по дате совершения оборота, указанной в счете-фактуре, который аннулируется.

Дата совершения оборота по реализации по дополнительному счету-фактуре определяется по дате наступления случаев, предусмотренных статьей 239 Налогового кодекса.

Дополнительный счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота по реализации, определенной в соответствии с пунктом 3 статьи 265 Налогового кодекса,и не позднее десяти календарных дней после даты совершения оборота по реализации.

1. Строка 4 «Исправленный» подлежит отметкепри выписке исправленного ЭСФ. При этомотметка данной строки возможна в случае, если не отмечена строка 5 «Дополнительный».

При отметке строки 4 «Исправленный» обязательному заполнению подлежат строки 4.1, 4.2 и 4.3:

1. в строке 4.1 «Дата» указывается дата аннулируемого (исправляемого) ЭСФ;
2. в строке 4.2 «Номер учетной системы» указывается номер учетной системыаннулируемого ЭСФ при этом, в случае, если счет-фактура, который будет аннулирован, был выписан до 1 июля 2014 года, то при выписке исправленного ЭСФ указывать регистрационный номер и номер учетной системы не требуется, а в случае, если ЭСФ, который будет аннулирован, был выписан после регистрации поставщика товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ, то при выписке исправленного ЭСФ необходимо заполнить строки 4.1, 4.2 и 4.3;
3. в строке 4.3«Регистрационный номер» указывается регистрационный номер аннулируемого ЭСФ.

При выписке исправленного ЭСФ в текстовых строках и суммовых графах ЭСФ, в которые вносятся изменения, указываются правильные сведения и суммы, а строках и графах ЭСФ, в которые изменения не вносятся, указываются прежние сведения без изменений.

1. В случае, если к ранее выписанному ЭСФ имеется дополнительный ЭСФ, то при выписке исправленного ЭСФ в строках 4.1, 4.2 и 4.3 указываются дата, регистрационный номер и номер учетной системы ранее выписанного ЭСФ. В данном случае аннулируются, как ранее выписанный ЭСФ, так и дополнительный ЭСФ. При этом,для восстановления ранее выписанного дополнительного ЭСФ, который был аннулирован, необходимо выписать дополнительный ЭСФ к исправленному ЭСФв течение семи календарных днейс даты выписки исправленного ЭСФ.
2. Строка 5 «Дополнительный» подлежит отметке при выписке дополнительного ЭСФ. При этом отметка данной строки возможна, в случае, если не отмечена строка 4 «Исправленный».
3. При отметке строки 5 «Дополнительный»в строках 5.1, 5.2 и 5.3 указываются реквизиты исходного счета-фактуры, к которому выписывается дополнительный:
4. в строке 5.1 «Дата выписки» указывается дата ЭСФ, к которомувыписывается дополнительный ЭСФ;
5. в строке 5.2 «Номер учетной системы» указывается номер ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ. При этом, в случае, если ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ, был выписан до 1 июля 2014 года, то при выписке дополнительного ЭСФ указывать регистрационный номер и номер учетной системы не требуется, а, в случае, если ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ, был выписан после регистрации поставщика товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ, то при выписке дополнительного ЭСФ осуществляется проверка на обязательное заполнение строк 5.1, 5.2 и 5.3.

При этом суммовые значения с отрицательным знаком не должны превышать суммовые значения, указанные в ранее выписанных ЭСФ, к которым вносятся дополнения.

1. в строке 5.3«Регистрационный номер»указывается регистрационный номер ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ.
2. В случае выписки дополнительного ЭСФ к исправленному ЭСФ, в строках 5.1, 5.2 и 5.3 указываются дата выписки, регистрационный и номерЭСФ в учетной системе участника ИС ЭСФисправленного ЭСФ, к которому выписывается дополнительный ЭСФ.

В суммовых графах 5, 6, 7, 9, 10, 12, 13, 14, 15 разделов G«Данные по товарам, работам, услугам» и H«Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности» указывается разница (положительная или отрицательная), отражающая увеличение или уменьшение прежних значений указанных граф.

1. Дата выписки исправленного или дополнительного ЭСФ не должна превышать срока исковой давности, установленногоналоговым законодательством,с даты выписки ЭСФ, к которому выписывается дополнительный или исправленный ЭСФ.
2. В разделе В «Реквизиты поставщика»:
3. в строке 6 «ИИН/БИН» указываютсяиндивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер поставщика товаров, работ, услуг, строка подлежит обязательному заполнению, за исключением выписки исправленного ЭСФ в случае, указанном в подпункте 2) настоящего пункта;
4. в строке 6.1 «РНН реорганизованного лица» указывается регистрационный номер юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ, если у такого лица на момент реорганизации отсутствовал бизнес-идентификационный номер;
5. в строке 7 «Поставщик» ИС ЭСФ указываетсянаименованиепоставщика товаров, работ, услуг, выписывающего ЭСФ, в соответствии с требованиями статьи 263 Налогового кодекса (строка подлежит обязательному заполнению);
6. в строке 8 «Адрес места нахождения» указываются юридический адрес или адрес места нахождения поставщика товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 7 статьи 560 Налогового кодекса (в случае отсутствия в базе данных юридического адреса или адреса места нахождения поле остается не заполненным, без права заполнения вручную);
7. в строке 9 «Свидетельство плательщика НДС» указываютсяреквизиты свидетельства по НДС лица, выписывающего ЭСФ. В строках 9.1 «серия» и 9.2 «номер» указываются серия и номер свидетельства плательщика НДС поставщика товаров, работ, услуг. В случае, если поставщиком товаров, работ, услуг является структурное подразделение (филиал или представительство) юридического лица-резидента, то в данной строке указываются серия и номер свидетельства юридического лица-плательщика НДС, структурным подразделением которого оно является(строка подлежит обязательному заполнению). В случае, если поставщик не является плательщиком НДС, то строки 9.1 и 9.2 не заполняются.
8. в строке 10 «Категория поставщика» указывается категория поставщика, товаров, работ, услуг,если поставщик товаров, работ, услуг является комитентом, комиссионером, экспедитором, лизингодателем, участником совместной деятельности, экспортером или участником соглашения (контракта) о разделе продукции (СРП). В случае, если поставщик не относится ни к одной из перечисленных категорий, строка не заполняется.
9. В случае выписки ЭСФ в рамках договоров о совместной деятельности в разделе В «Реквизиты поставщика» указываются:
10. реквизиты поверенного (оператора, уполномоченного представителя) или участника договора о совместной деятельности, от имени которого выписывается ЭСФ, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 235 Налогового кодекса;
11. реквизиты операторав случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 271-1 Налогового кодекса;
12. реквизиты каждого участника договора о совместной деятельности.

В случае выписки ЭСФ в рамках договора поручения, в разделеВ«Реквизиты поставщика» указываются реквизиты доверителя в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса.

Поставщик товаров, работ, услуг, являющийся экспортером, участником соглашения (контракта) о разделе продукции (СРП), а также применяющий нулевую ставку НДС по оборотам по реализации товаров в соответствии с пунктом 1-2 статьи 245 Налогового кодекса или услуг по международным перевозкам в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса, отмечает ячейку F «экспортер или участник СРП».При отметке данной ячейкипоставщиктоваров, работ, услуг может выписывать ЭСФ в иностранной валюте.

При отметке ячейки«участник договора о совместной деятельности» должна быть заполнена строка 10.1 «количество», в которой указывается количество участников договора о совместной деятельности, что увеличивает количество разделов В «Реквизиты поставщика» и Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности», которые заполняются для каждого участника совместной деятельности.

1. в строке11 «Документы, подтверждающие поставку товаров, работ услуг»указываются номер и дата документа, подтверждающего поставку товаров, работ, услуг, которая содержит строки 11.1 «Номер» и «Дата» (в случае, если заполнены строки 11.1 и 11.2, то строка подлежит обязательному заполнению);
2. в строке 12 «Дополнительные сведения» указываются дополнительные сведения поставщика товаров, работ, услуг, необходимые участникам сделки, состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно;
3. в строке 13 «КБЕ» - код бенефициара поставщика товаров, работ, услуг указывается двецифры: признак резидентства бенефициара и сектор экономики бенефициара (данная строка заполняется в соответствии с постановлениемправления Национального Банка Республики Казахстан «Об утверждении Правил применения кодов секторов экономики и назначения платежей и представления сведений по платежам в соответствии с ними»);
4. в строке 14 «ИИК»указывается номер банковского счета;
5. в строке 15 «БИК» указываетсябанковский идентификационный код банка поставщика, в котором открыт расчетный счет поставщика, указанный в строке 14;
6. в строке 16 «Наименование банка» указывается наименование банка, в котором обслуживается поставщик, соответствующий строке 15 «БИК».

Строки 13-16 подлежат обязательному заполнению, в случае, если в строке 21 «Категория получателя» отмечена ячейкаЕ «государственные учреждения».

1. В разделе С «Реквизиты получателя»:
2. в строке 17 «ИИН/БИН» указываются индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер получателя товаров, работ, услуг. Строка подлежит обязательному заполнению.

В случае, если в строке 21 «Категория получателя» отмечена ячейкаF «нерезидент», то данная строка является необязательной для заполнения.

В строке 17.1 «РНН реорганизованного лица» указывается регистрационный номер юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ, если у такого лица на момент реорганизации отсутствовал бизнес-идентификационный номер.

1. в строке 18 «Получатель»указываетсянаименование получателя товаров, работ, услуг(строка подлежит обязательному заполнению);
2. в строке 19 «Адрес места нахождения» указывается адрес места нахождения получателя товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 7 статьи 560 Налогового кодекса (строка не обязательна для заполнения в случае выписки ЭСФ в адрес физического лица);
3. в строке 20 «Дополнительные сведения» указываютсядополнительные сведения получателя товаров, работ, услуг, необходимые участникам сделки, состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно;
4. в строке 21«Категория получателя» указывается категорияполучателятоваров, работ, услуг, если выписка ЭСФ осуществляется комитенту, комиссионеру, лизингополучателю, участникудоговора о совместной деятельности, государственному учреждению или нерезиденту. В случае, если получатель товаров, работ, услуг не относится ни к одной из перечисленных категорий, то строка не заполняется.

При отметке ячейки«участник договора о совместной деятельности» заполняется строка 21.1 «количество», в которой указывается количество участников договора о совместной деятельности. Разделы С «Реквизиты получателя» и Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности» в этом случае заполняются для каждого участника совместной деятельности.

В случае выписки ЭСФ в рамках договоров о совместной деятельности в разделе С «Реквизиты получателя» указываются:

1. реквизиты поверенного (оператора, уполномоченного представителя) или участника договора о совместной деятельности, которому выписывается ЭСФ, в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 235 Налогового кодекса;
2. реквизиты оператора в случае, предусмотренном пунктом 3 статьи 271-1 Налогового кодекса;
3. реквизиты каждого участника договора о совместной деятельности.

В случае выписки ЭСФ в рамках договора поручения в разделеС«Реквизиты получателя» указываются реквизиты доверителя в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса.

1. В разделе D «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя» указываются следующие реквизиты грузоотправителя и грузополучателя (при их наличии):
2. в строке 22.1 «ИИН/БИН» указываются индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер грузоотправителя;
3. в строке 22.2 «Наименование» указывается наименование грузоотправителя;
4. в строке 22.3 «Адрес отправки» указывается адрес места отправки товара;
5. в строке 23.1 «ИИН/БИН» указывается индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер грузополучателя;
6. в строке 23.2 «Наименование» указывается наименование грузополучателя;
7. в строке 23.3 «Адрес доставки» указывается адрес места доставки товара.
8. В разделе Е«Условия поставки»:
9. строка 24«Договор (контракт) на поставку товаров, работ, услуг»содержит строки 24.1 «номер», в которой указывается номер договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг, и 24.2 «дата», в которой указывается дата договора (контракта) на поставку товаров, работ, услуг. Данные строки являются взаимозависимыми строками.
10. в строке 25 «Условия оплаты по договору» указываются условия оплаты согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг;
11. в строке 26«Способ отправления» указывается способ отправления согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг;
12. строка 27«Поставка товаров осуществлена по доверенности»содержит строки 27.1 «номер», в которой указывается номер доверенности, на основании которой осуществлена поставка товаров,и 27.2 «дата», в которой указывается дата доверенности, на основании которой осуществлена такая поставка товаров. Данные строки являются взаимозависимыми строками.
13. в строке 28 «Пункт назначения» указывается пункт назначениятоваров, работ, услуг согласно договору (контракту) на поставку товаров, работ, услуг.
14. В разделе F «Реквизиты государственного учреждения»:
15. в строке 29 «ИИК» указывается индивидуальный идентификационный код государственного учреждения;
16. в строке 30 «Код товаров, работ, услуг» указывается код товаров, работ, услуг в соответствии с классификатором перечня товаров (работ, услуг) государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского или местного бюджета, деньги от реализации которых остаются в их распоряжении, утвержденным приказом Министра финансов от 25 мая 2009 года № 215(данная строка является обязательным для заполнения, в случае, если в строке 29 указан внебюджетный счет платных услуг (деньги от реализации государственному учреждению товаров, работ, услуг остающихся в их распоряжении);
17. в строке 31 «Назначение платежа» указывается назначение платежа для оплаты товаров, работ, услуг, оборот, приобретенных государственным учреждением по данному счету-фактуре;
18. в строке 32 «БИК» ИС ЭСФ автоматически указываетбанковский идентификационный код центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета.

Реквизиты, указанные в настоящем пункте, заполняются в соответствии с Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 26 февраля 2009 года № 220.

Заполнение раздела F «Реквизиты государственного учреждения» является обязательным при выписке ЭСФ в адрес государственных учреждений.

1. В разделе G «Данные по товарам, работам, услугам»:
2. в строке 33.1 «код валюты» указывается код валюты в соответствии сприложением 23 «Классификатор валют», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378(строказаполняется в случае, если в строке 10 «Категория поставщика» отмечена ячейкаF «экспортер или участник СРП»);
3. в строке 33.2 «курс валюты» указываются:

в случае, если поставщиком является недропользователь, для которого налоговый режим, определенный в соглашении (контракте) о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшем обязательную налоговую экспертизу, а также контракте на недропользование, утвержденном Президентом Республики Казахстан, сохраняется для налогов и других обязательных платежей в бюджет– курс валюты, применяемый в соответствии с таким соглашением (контрактом) о разделе продукции;

в иных случаях – рыночный курс валюты, установленный на дату совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг.

Строка заполняется в случае, если в строке 10 «Категория поставщика» отмечена ячейкаF «экспортер или участник СРП» и строке 33.1 «код валюты» указано значение,отличное от «КZT».

1. в графе 1 «№ п\п» указываетсяпорядковый номер строкипо каждому наименованию товаров, работ, услуг;
2. в графе 2 «Наименование товаров, работ, услуг»указывается наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
3. в графе 3 «Код товара (ТН ВЭД)» указывается кодтоварной номенклатуры внешнеэкономической деятельности в соответствии с классификатором Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности(при наличии), утвержденным решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года № 54 (поле заполняется в случае экспорта товаров);
4. в графе 4 «Ед. изм.» указывается единица измерения (условное обозначение) количества реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг(при наличии);
5. в графе 5 «Кол-во (объем)» указывается количество (объем) реализуемых по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг, исходя из принятых единиц измерения (при возможности их указания), предусмотренных подпунктом 4) настоящего пункта;
6. в графе 6 «Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без косвенных налогов» указывается цена (тариф) товара, выполненной работы, оказанной услуги за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета НДС и акциза;
7. в графе 7 «Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов» указывается стоимость всего количества (объема) отгруженных (поставляемых) по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг без учета НДС и акциза (строка подлежит обязательному заполнению);
8. в графе 8 «Ставка акциза» указывается ставка акциза в случае реализации подакцизных товаров;
9. в графе 9 «Сумма акциза» указывается сумма по подакцизным товарам, исчисленная по ставке, указанной в строке 8;
10. в графе 10 «Размер оборота по реализации»указывается размер оборота по реализации, определенный в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса (строка подлежит обязательному заполнению);
11. в графе 11 «Ставка НДС» указывается ставка НДС. В случае выписки ЭСФ по необлагаемым оборотам, а также ЭСФ налогоплательщиком, не являющимся плательщиком НДС, указывается отметка «Без НДС».

Если поставщик товаров, работ и услуг не является плательщиком НДС, поле заполняется значением «Без НДС» без возможности корректировки.

1. в графе 12 «Сумма НДС»указывается сумма НДС, исчисленная по ставке, указанной в подпункте 13) настоящего пункта (строка подлежит обязательному заполнению);
2. в графе 13 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» указывается стоимость всего количества отгруженных (поставленных) по ЭСФ товаров, выполненных работ, оказанных услуг с учетом НДС и акциза(строка подлежит обязательному заполнению);
3. в графе 14 «Номер заявления в рамках ТС или Декларации на товары» указывается 18-ти значный регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов или 20-значный регистрационный номер декларации на товары, на основании которых были приобретены реализуемые товары. Однородные импортированные товары по различным регистрационным номерам заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов или деклараций на товары указываются в отдельных строках настоящего раздела.
4. в графе 15 «Дополнительные данные» указываются дополнительные данные, необходимые участникам сделки. Состав сведений в данной графе определяется сторонами сделки самостоятельно.
5. В разделе Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности»:
6. встроке 34.1 «ИИН/БИН участника договора о совместной деятельности»указываются индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер участника договора о совместной деятельности;

в строке 34.2 «РНН реорганизованного лица» указывается регистрационный номер юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ, если у такого лица на момент реорганизации отсутствовал бизнес-идентификационный номер.

Данный раздел заполняется в соответствии с пунктом 32 настоящих Правил по каждому участнику договора о совместной деятельности в зависимости от их доли участия, определенной в договоре о совместной деятельности.

1. В разделе I «Дополнительные сведения»в строке 35 указываются дополнительные сведения, необходимые участникам сделки. Состав сведений определяется сторонами сделки самостоятельно.
2. В разделе J «Сведения по ЭЦП»:

1) в строке 36 «ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) или индивидуального предпринимателя» указывается ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) в случае если подпись счета-фактуры выполнялась с помощью регистрационного свидетельства НУЦ юридического лица или индивидуального предпринимателя;

2) в строке 37 «ЭЦП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры» проставляется ЭЦП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры, в случае, если подпись счета-фактуры выполняется с помощью личного регистрационного свидетельства НУЦ физического лица, имеющего право выписывать счета-фактуры от имени участника ЭСФ.

1. В выписанном ЭСФ отображаются реквизиты, являющиеся обязательными для заполнения, и которые налогоплательщик заполнил самостоятельно.
2. ЭСФ считается отправленным лицом, выписавшим ЭСФ, если он подписан участником ИС ЭСФ средствами ЭЦП,в соответствии с настоящими Правилами, а также такому ЭСФ присвоен регистрационный номер.
3. **Порядок заверения ЭСФ**
4. Для обеспечения работы документооборота, аутентификации в системе, подписи электронных документов, подтверждения подлинности электронных документов в ИС ЭСФ предусмотрено обязательное подписание регистрационными свидетельствами НУЦ.
5. ЭСФ заверяетсяЭЦПюридического лица, индивидуального предпринимателя или уполномоченного лица.
6. При заверении ЭСФ, ИС ЭСФ осуществляет проверку регистрационного свидетельства на предметдействительностиданного регистрационного свидетельства(срока действия, идентификационных данных владельца регистрационного свидетельства и другое).

**4. Особенности подтверждения получения исправленных, дополнительных и (или) отзыва ЭСФ**

1. Исправленный, дополнительный и (или) отозванный ЭСФ, который выписан поставщиком товаров, работ, услуг, подтверждается получателем товаров, работ, услуг средствами ИС ЭСФ.
2. Наличие подтверждения получателем товаров, работ, услуг по исправленному, дополнительному и (или) отозванному ЭСФявляется основанием для изменения облагаемого оборота по НДС поставщика товаров, работ, услуг.

**5. Порядок хранения ЭСФ**

1. Электронные документы, предусмотренные настоящими Правилами, хранятся в ИС ЭСФ в течение срока исковой давности, установленного налоговым законодательством.
2. Хранению подлежат:
	1. ЭСФ, заверенные в соответствии с настоящими Правилами;
	2. другие электронные документы, оформленные в соответствии с настоящими Правилами.
3. Электронные документы, прошедшие регистрацию и сохраненные в ИС ЭСФ:
	1. не подлежат корректированию, но доступны для просмотра участником ИС ЭСФ;
	2. защищены от несанкционированного доступа.

**6. Порядок взаимодействиямежду центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета и органами налоговой службы**

1. Органы налоговой службы в автоматическом режиме передают оператору ИС ЭСФ нормативно-справочную информацию участников ИС ЭСФ.
2. Оператор ИС ЭСФ в автоматическом режиме передает в органы налоговой службы ЭСФ, регистрация и хранение которых установлены настоящими Правилами.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_