

Новое
в заполнении
электронного счета-фактуры
с **1** октября **2017** года



Янцен Наталья

Руководитель тренинг-центра для бухгалтеров ТОО «Yantsen Company»,

Руководитель ОО «Формирование налоговой культуры»

Налоговый консультант, тренер по налогам с 2001 г., провела более 500 тренингов

Внутренний аудитор IFA

Международный бухгалтер IAB

Мва Международного Мичиганского Университета

КазГУ им. Аль-Фараби по специальности
правоведение

Музыкальное училище им. Чайковского, педагог



**С 1 октября 2017 года вводится новый XML-формат электронного счета-фактуры.
Что необходимо сделать?**

На портале Комитета Государственных доходов опубликована документация по новому формату API и XML-формату электронного счета-фактуры, с учетом изменений в форме ЭСФ и правил его заполнения, вводимых в действие с 1 октября 2017 года.

Это техническая информация необходима разработчикам и программистам.

Произошли существенные изменения в структуре документа ЭСФ , важно подготовиться к изменению формы и обновлению ИС ЭСФ заранее, и от программистов зависит будете ли выписывать ЭСФ после 1 октября или возникнет задержка с выпиской и соответственно риски.

! Срочно связаться с программистами и поставить им задачи

С 1 октября 2017 года вводится новый XML-формат электронного счета-фактуры. Что необходимо сделать?

Что нового с точки зрения программирования:

- 1. В новой версии будет контролироваться «время жизни» сессии пользователя. С большой долей вероятности система не позволит открыть средствами API несколько параллельных сессий от имени одного пользователя.**

Пользователь ИС ЭСФ идентифицируется по ИИН, указанному в ключе аутентификации.

Следовательно, если несколько пользователей используют один и тот же ключевой файл (например ключ директора или главного бухгалтера) при работе с ИС ЭСФ, то система будет считать их одним и тем же пользователем и блокировать открытие ими параллельных сессий.

После 1 октября могут возникнуть сложности с подключением в системе ИС ЭСФ, если в системе другим бухгалтером предприятия уже открыт сеанс пользователя, использующего этот же ключ аутентификации.

! Необходимо заранее открыть ключи для всех пользователей

С **1 октября 2017** года вводится новый **XML**-формат электронного счета-фактуры. Что необходимо сделать?

2. Новый бланк ЭСФ означает ввод новой версии XML-формата счета-фактуры (esf.V2).

С 1 октября отправить электронный счет-фактуру в прежней версии XML (esf.V1) будет невозможно.

Существует вероятность, что при вводе новой версии в эксплуатацию будут возникать нештатные ситуации (ошибки, не учтенные особенности и пр.).

! Для обеспечения своей компании необходимого времени для перехода на новую версию (обновления учетной системы и пр.) и не нарушить при этом установленные сроки выписки ЭСФ желательно спланировать свою деятельность таким образом, чтобы в период с 1 по 10 октября не возникало обязательства по отправке ЭСФ.

С **1** октября **2017** года вводится новый **XML**-формат электронного счета-фактуры. Что необходимо сделать?

Рекомендуем выполнить отправку счетов-фактур по реализациям за сентябрь непосредственно в сентябре до 30 числа, и в этом случае в первых числах октября у вас не возникнет обязательства по экстренной отправке ЭСФ.

Счета-фактуры по реализации, проведенной в октябре, можно будет отправить в середине октября, так как в большинстве случаев срок выписки электронного счета-фактуры составляет 15 календарных дней с даты совершения оборота по реализации.

Планы по выпуску обновлений для типовых решений на платформе 1С:Предприятие 8 необходимо уточнять на Портале обновлений 1С либо у компаний, осуществляющих ваше обслуживание по 1С

По данным представителей 1С, в настоящее время дата выпуска обновления установлена для 1С:Бухгалтерии 8 для Казахстана, редакции 3.0, в версии 8.2. планируют выпустить обновление 28.09.2017

Основные изменения в форме ЭСФ :

- Регистрация электронного счета-фактуры, выписанного ранее в бумажном виде (например, в случаях предусмотренных пунктом 2-1 статьи 263 НК РК), в ИС ЭСФ. С возможностью указания даты выписки счета-фактуры на бумажном носителе, отличной от даты отправки ЭСФ в систему.
- Возможность выписки ЭСФ поверенным (оператором) от имени доверителя или участников совместной деятельности, а так же в рамках соглашения о разделе продукции (СРП). Указание доли участия для каждого участника совместной деятельности.
- Детализация категорий поставщика и покупателя: выделении отдельных категорий для розничной реализации, международных перевозок и пр.
- Ввод общих классификаторов для указания условий поставки и способа отправления, страны назначения, товаров/услуг.
- Возможность указать, что реализация проведена «Без договора».
- «Дополнительные сведения» во всех разделах ЭСФ.
- Классификация источников происхождения товаров по их категориям, в том числе возможность отметки товаров, источник происхождения которых не известен (отсутствуют сведения о номерах ГТД, заявления о ввозе и пр.)
- Необходимость указания номера строки декларации не только для товаров, импортированных из третьих стран, но и для товаров, ввезенных из ЕАЭС (номер строки товара в Заявлении о ввозе).

Заполнение ЭСФ с 1 октября 2017 года

- В Правилах документооборота ЭСФ содержатся основные положения, руководствуясь которыми необходимо выполнять заполнение и выпуск электронного счета-фактуры.
- Правилами утверждается сама форма ЭСФ, применяемая всеми налогоплательщиками на территории РК.
- ЭСФ состоит из 14 разделов, заполняя которые налогоплательщик отражает все необходимые сведения о реализуемом товаре, работе, услуге, о сторонах сделки и другие.
- Некоторые разделы являются обязательными для заполнения, например, раздел для отражения реквизитов поставщика, реквизитов получателя, раздел с указанием общих сведений.
- Часть разделов не является обязательными для заполнения в общих случаях, например, раздел Реквизиты ГУ заполняется исключительно в случае, если реализация товаров, работ, услуг осуществляется в адрес государственного учреждения.

Если реализация произведена в адрес физического или юридического лица – не ГУ, то раздел не заполняется

Раздел А «Общий раздел»

- В разделе отражаются данные, необходимые для идентификации документа, данные о дате выписки и виде электронного счета-фактуры.
- Строки с указанием регистрационного номера и даты выписки ЭСФ заполняются автоматически информационной системой электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ) и не могут быть отредактированы вручную.
- Остальные строки заполняются самостоятельно ответственным лицом, которое производит выписку ЭСФ.
- Если выписывается дополнительный или исправленный документ, в разделе отражаются сведения о виде ЭСФ, а также данные об исходном документе, к которому выписывается текущий.

Новое: Регистрация электронного счета-фактуры в ИС ЭСФ, выписанного ранее в бумажном виде с возможностью указания даты выписки счета-фактуры на бумажном носителе, отличной от даты отправки ЭСФ в систему.

Раздел А «Общий раздел»

Строка Дата выписки на бумажном носителе заполняется в следующих случаях:

- Если выписывается дополнительный или исправленный ЭСФ к счету-фактуре, выписанному на бумажном носителе, который не содержится в системе ИС ЭСФ и обязательство по оформлению которого в электронном виде не возникало на момент выписки.
- Если производится отзыв счета-фактуры, который выписан на бумажном носителе и не содержится в ИС ЭСФ, обязательство по выписке которого в электронном виде также не возникало на момент его оформления.
- Если на момент выписки отсутствуют сети телекоммуникаций общего пользования и фактически выписка ЭСФ невозможна.
- Если в период выписки в ИС ЭСФ возникли технические проблемы, подтвержденные уполномоченным органом, то выписка счета-фактуры производится на бумажном носителе.

После устранения технических ошибок, производится выписка ЭСФ с указанием даты выписки бумажного счета-фактуры.

Раздел В «Реквизиты поставщика» (1)

В разделе указываются сведения о поставщике товаров, работ и услуг, которые позволяют идентифицировать его среди других налогоплательщиков (наименование, БИН/ИИН, адрес местонахождения, сведения о свидетельстве плательщика по НДС и другие).

Новое:

БИН реорганизованного юридического лица

Сведения о категории поставщика, которые оказывают влияние на заполнение ЭСФ. Какие категории поставщика можно указать:

комитент, комиссионер, экспедитор, лизингодатель, участник договора о СД с указанием доли участия каждого, участник СРП, экспортер, международный перевозчик, доверитель.

Если отмечена ячейка с указанием того, что поставщик является участником договора о СД, то для корректного заполнения формы дополнительно указывается количество участников.

В соответствии с указанным числом, в форме увеличивается количество разделов В Реквизиты поставщика и Н Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности, сведения в которых заполняются отдельно по каждому участнику.

Раздел В «Реквизиты поставщика» (2)

При указании сведений о том, что поставщик является участником 1) соглашения о разделе продукции, 2) экспортером или 3) международным перевозчиком, разрешена выписка ЭСФ в иностранной валюте, если это не противоречит положениям Налогового Кодекса.

Новое: в разделе содержится специализированная строка **Дополнительные сведения**, в которой можно указать дополнительную информацию, необходимую сторонам сделки.

Строки для указания дополнительных сведений содержатся и в других разделах, состав отражаемых в них данных определяется поставщиком самостоятельно.

Раздел В1 «Банковские реквизиты поставщика»

Новое: Банковские реквизиты поставщика вынесены в отдельный раздел, в котором указывается номер банковского счета, наименование банка в котором он открыт, БИК банка и другие данные.

Раздел подлежит обязательному заполнению в случае, если получателем товаров, работ или услуг по данной операции является государственное учреждение (в разделе С отмечена категория получателя – Е государственное учреждение).

При реализации иным категориям получателей, раздел заполняется на усмотрение поставщика.

(на текущий момент раздел не доработан в 1С в печатной форме, автоматически в 1С пока не заполняется)

Раздел С «Реквизиты получателя»

- ИИН/БИН получателя, его наименование, адрес местонахождения и другие данные.

Новое: сведения о коде страны получателя в соответствии с классификатором стран мира, утвержденным Решением Комиссии таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (*код Альфа-2, который берем в 1С по ссылке, которая там есть*).

Данная строка является обязательной для заполнения, за исключением случаев, когда товар реализуется на территории РК, либо при его передаче в пределах одного юридического лица.

- категория, к которой относится получатель. В частности:

комитент, комиссионер, лизингополучатель, участник договора о СД, государственное учреждение, участник СРП, **Новое:** нерезидент, розничная реализация (отмечается при продаже товаров физическим лицам с предоставлением чека ККМ), доверитель, физическое лицо (*на текущий момент в 1С по физическому лицу не отражаются данные в бумажной форме ЭСФ, только розница, в правилах заполнения отсутствуют данные для чего выделена эта категория*).

В случае если получатель не относится ни к одной из данных категорий, строка категории не заполняется.

Новое: Если отмечено что получатель является нерезидентом (установлен признак в графе F), строка с указанием ИИН/БИН не заполняется.

Если получатель является ГУ, то в форме также заполняется раздел С1 Реквизиты Государственного учреждения.

Раздел С «Реквизиты получателя»

Новое: Для покупателя - участника договора о совместной деятельности, в разделе становится доступной для заполнения строка с указанием сведений о количестве участников.

В соответствии с указанным количеством, в форме добавляются разделы С Реквизиты получателя и Н Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности для заполнения сведений по реализации по каждому участнику.

Также в разделе С по каждому участнику договора о совместной деятельности заполняется строка **Доля участия, в которой отражается доля участия в совместной деятельности каждого получателя.**

Раздел С1 «Реквизиты получателя»

Новое: Выделен отдельно раздел если получатель ГУ

Данный раздел заполняется только в случае, если получателем товаров, работ или услуг по данной операции является государственное учреждение (в разделе С в строке 20 отмечена ячейка Е - государственное учреждение).

В разделе отражаются сведения о назначении платежа, БИК коде центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета и иные сведения.

Раздел D «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя»

Раздел предназначен для указания данных о грузоотправителе и грузополучателе товаров.

В разделе отдельно указываются необходимые данные грузоотправителя: ИИН/БИН, наименование, адрес, с которого произведена отправка товаров.

А также отдельно указываются данные о получателе товаров: наименование, ИИН/БИН, адрес по которому доставлен реализуемый товар.

Новое: Если товар реализуется за пределы РК, то дополнительно заполняется строка Код страны. В строке указывается буквенный код страны, в которую реализован товар.

Строка заполняется в соответствии с классификатором стран мира, который утвержден Решением Комиссии таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (*код Альфа-2, который берем в 1С по ссылке, которая там есть*).

Раздел Е «Договор (контракт)»

В данном разделе указываются сведения о наличии, либо отсутствие заключенного договора на поставку товаров, работ, услуг, условиях оплаты, сведения о поставке по доверенности и другие.

Новое: Способ отправления товара указывается в виде цифрового обозначения в соответствии с классификатором видов транспорта и транспортировки товаров.

Данный классификатор утвержден Решением Комиссии таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378.

В случае вывоза товаров с территории РК, в разделе заполняются сведения о пункте назначения товаров – административно-территориальной единице, на территорию которой осуществляется поставка товаров.

Новое: Сведения об условиях поставки заполняются в соответствии с классификатором условий поставки, утвержденным Решением Комиссии таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378.

Условия поставки обозначаются 3-мя заглавными буквами латинского алфавита.

В случае международных операций, условия поставки заполняются в соответствии с обычаями делового оборота (Инкотермс) *(в 1С заполняются данные по условиям поставки в разделе договор с поставщиком)*

Раздел F «Реквизиты документов, подтверждающих поставку товаров, работ, услуг»

В разделе указываются сведения о документе, подтверждающем поставку товаров, работ и услуг: его номер и дата.

Раздел G «Данные по товарам, работам, услугам»

В разделе отражаются все сведения о реализуемых товарах, работах, услугах: наименование, единица измерения, реализуемое количество, цена, сведения о ставке и сумме акцизов, сведения по НДС и другие.

При оформлении ЭСФ в иностранной валюте, в разделе указывается код валюты и ее курс. Код валюты заполняется в соответствии с классификатором валют, утвержденным Решением Комиссии таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378.

По умолчанию строка заполняется кодом валюты-тенге и неактивна для редактирования.

Изменить валюту документа можно в случае, если у поставщика установлена отметка в категориях Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП, Экспортер или Международный перевозчик.

В разделе в обязательном порядке указываются сведения о происхождении реализуемого товара.

Раздел G «Данные по товарам, работам, услугам»

Новое: Графа для указания признака происхождения товаров, работ, услуг, заполняется цифровым значением по следующим правилам:

- 1 – при реализации товаров, включенных в Перечень изъятия, которые ранее были ввезены на территорию РК из стран-членов ЕАЭС или из третьих стран;
- 2 – при реализации товаров, не включенных в Перечень изъятия, ввезенных на территорию РК из стран-членов ЕАЭС или из третьих стран;
- 3 – при реализации товаров, содержащихся в Перечне изъятия, которые были произведены на территории РК;
- 4 - при реализации товаров, не включенных в Перечень изъятия, произведенных на территории РК;
- 5 – при реализации иных товаров, не предусмотренных значениями 1-4;
- 6 – при выполнении работ, оказании услуг.

ОБЯЗАТЕЛЬНА ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ! *(в 1С внесли изменения в справочники происхождения товара, сделали по этой кодировке. Очень внимательно его необходимо заполнять!)*

Раздел G «Данные по товарам, работам, услугам»

Сведения о наименовании реализуемых товаров, работ, услуг, отражаются в специальных графах.

В случае если оформляется реализация товаров, произведенных на территории РК, реализация работ или услуг, наименование заполняется в графе Наименование товаров, работ, услуг.

В графе указывается наименование, используемое в учетных системах поставщика.

Если оформляется реализация товаров, ввезенных на территорию РК из государств-членов ЕАЭС или из третьих стран, наименование заполняется также в графе «Наименование товаров в соответствии с Декларацией на товары или Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов».

Данные в графе заполняются исходя из наименования, отраженного в Декларации на товары (графа 31), либо в Заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (графа 2).

Для товаров, ввезенных на территорию РК, обязательно заполнение сведений по кодам ТН ВЭД ЕАЭС.

Коды ТН ВЭД ЕАЭС заполняются в соответствии с указанными кодами в Декларации на товары (графа 33) или Заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (графа 3).

Также графа заполняется при реализации товара, произведенного на территории РК.

Раздел G «Данные по товарам, работам, услугам»

Графа № Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ заполняется сведениями в зависимости от указанного признака происхождения товара.

Если указан признак «1» или «2» – графа заполняется:

- Либо 20-значным регистрационным номером Декларации на товары;
- Либо 18-значным регистрационным номером Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Если указан признак «3»:

- В случае экспорта товара – указывается 13-значный регистрационный номер сертификата происхождения товара (СТ-1);
- В случае экспорта товара, произведенного на территории свободной экономической зоны или свободных складов – указывается 11-значный регистрационный номер сертификата происхождения товара (СТ-KZ).

В разделе также содержится графа для указания дополнительных сведений по реализуемым товарам, работам, услугам, необходимым сторонам сделки.

Другие разделы ЭСФ

Раздел Н «Данные по товарам, работам, услугам участников совместной деятельности»

Данный раздел становится доступным для заполнения, если в категориях поставщика установлена отметка о том, что он является участником договора о совместной деятельности.

Раздел заполняется по каждому участнику договора с учетом его доли участия. Отражаемые в разделе данные соответствуют данным раздела [Г](#) Данные по товарам, работам, услугам.

Раздел I «Реквизиты поверенного (оператора) поставщика»

Данный раздел заполняется в случае, если выписка ЭСФ производится юридическим лицом, которое является поверенным поставщика (оператором) по договору поручения.

В разделе указываются основные реквизиты поверенного лица: его БИН, наименование, адрес местонахождения, сведения о документе, которым назначается поверенное лицо и т.д.

Другие разделы ЭСФ

Раздел J «Реквизиты поверенного (оператора) покупателя»

Данный раздел содержит сведения о поверенном лице покупателя и заполняется аналогично разделу I.

Раздел K «Дополнительные сведения»

В форме выделен специализированный раздел, предназначенный для отражения дополнительных сведений по операции, которые необходимы сторонам сделки. В разделе могут быть указаны произвольные данные.

Раздел L «Сведения по ЭЦП»

В разделе отражаются сведения лица, которым произведена выписка и заверение электронного счета-фактуры: сведения об электронно-цифровой подписи и ФИО лица, которым произведена выписка документа.

Ежегодная юбилейная Налоговая онлайн-конференция с бонусами, призами и подарками!

**Выгодная стоимость для участников вебинара
в Налоговой онлайн-конференции**

при оплате до 01.10.2017 включительно:

Для физических лиц – 8000 тенге;

**Для юридических лиц – 18600 тенге + бонус для
руководителя МСБ с оборотом до 100 млн.**



**С 02.10.2017 стоимость участия
Для физических лиц – 16 100 тенге
Для юридических лиц – 26 000 тенге**

Ежегодная юбилейная Налоговая онлайн-конференция с бонусами, призами и подарками!

18-22 декабря, 25-26 декабря 2017 г. (Даты предварительные)



Предварительная программа:

- 1 день** – Общие положения и администрирование.
- 2 день** – КПН, нерезиденты.
- 3 день** – ИПН, социальный налог.
- 4 и 5 день** – НДС.
- 6 день** – местные налоги (налог на имущество, на транспорт, на землю).
- 7 день** – специальные налоговые режимы.

Организатор:
Тренинг-центр для бухгалтеров «Yantsen Company»





Бонусные мастер-классы к Налоговой конференции:

- 1) «Отражение курсовой разницы в форме 100» — январская дата поведения будет сообщена на Конференции;
- 2) «Правила отражения постоянных разниц (ПР) в форме 100 при списании ТМЗ»
– январская дата поведения будет сообщена на Конференции.

- ★ **Каждый день конференции всем участникам будет предоставлена бонусом запись какого либо интересного вебинара по налогам, 1С или бухгалтерскому учету.**
- ★ **Каждый день конференции будет возможность приобрести предложенный курс со скидкой 50%.**
- ★ **Каждый день конференции будет розыгрыш 100% скидки (бесплатного участия) на каком либо курсе по налогам, или международном сертификационном курсе.**

Ежегодная юбилейная Налоговая онлайн-конференция с бонусами, призами и подарками!

Партнер конференции ООО “Альтерра”



Предоставляет для розыгрыша среди участников:

100%-ную скидку на программу

Комплекс ACCA DipIFR (рус). Программа по МСФО

100%-ную скидку на программу

СИМА «УПРАВЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ОПЕРАЦИЙ» УРОВЕНЬ Р1., IAAP

100%-ную скидку на онлайн-курс

«СЕРТИФИЦИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ДИРЕКТОР,
IAВ (Финансовый анализ и бюджетирование)»

100%-ную скидку на онлайн-курс

«СЕРТИФИЦИРОВАННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЕР,
IAВ (Финансовый анализ и бюджетирование)»



Ежегодная юбилейная Налоговая онлайн-конференция с бонусами, призами и подарками!

Партнер конференции
Агентство по увеличению продаж «Business Route»



В подарок от компании «Business Route»
для руководителей первых 50-и участников - компаний МСБ
с оборотами до 100 млн., купивших билет на конференцию,
экспресс-диагностика системы продаж.

Диагностика системы продаж позволяет найти места
для улучшения и разработать шаги для быстрого увеличения прибыли.
В течение 40 – 60 минут проводится мини-аудит маркетинга
и продаж вашей компании.
В результате, руководитель получит рекомендации к четким действиям,
которые принесут рост продаж в компании.

Ежегодная юбилейная Налоговая онлайн-конференция с бонусами, призами и подарками!



**Партнер конференции Компьютерный центр
«РАРИТЕТ» Предоставляет для розыгрыша:**

- **100%-ную скидку на услугу для 5 участников**
Диагностика готовности 1С к сдаче Формы 100.00
- **100%-ную скидку на услугу для 5 участников**
Диагностика правильности заполнения в 1С Формы 300.00

Диагностика осуществляется для 1С версии 8.2, 8.3
конфигурация Бухгалтерия для Казахстана

(рыночная стоимость услуги 15 000–25 000 тенге,
в зависимости от размера базы данных
одного предприятия).





**Напишите в чате:
«Хочу конференцию»,
и с Вами свяжутся менеджеры
по выписке счетов**



**Практикум-шпаргалка для бухгалтера
на последующие отчетные периоды!**

**Двухдневный вебинар
28-29 сентября 2017 года с 15.30 до 17.30 (по Алматы).**

**«Отличия в налоговом учете
доходов/вычетов по 100.00 и оборотов/зачета
по 300.00 и другие отличия по строкам
в разных налоговых отчетах.
Что с этим делать?»**



Как при несоответствии данных в налоговых отчетах доказать налоговым органам их правильность и грамотно ответить на уведомления по камералке,

Плюс суперполезные документы:

Книга шаблонов уведомлений и ответов на них по камеральному контролю (30 вариантов)

Шаблоны налоговых регистров с пояснениями по расхождениям в данных налоговых отчетов

Чек лист по действиям бухгалтера при получении уведомления по камеральному контролю

Таблица с перечнем всех случаев несоответствий по налоговым отчетам форм между собой:

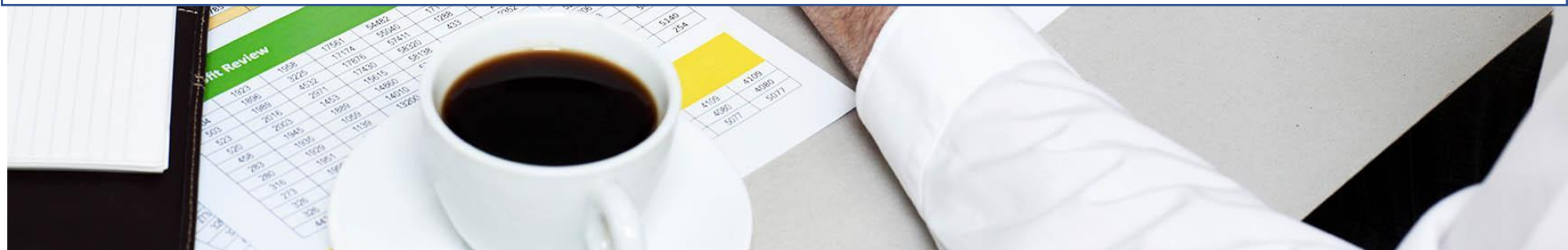
100.00 и 300.00,

100.00 и 200.00,

300.00 основная форма и приложения 7 и 8 полученных/выданным





**Напишите в чате:
«Хочу курс 28»,
и с Вами свяжутся менеджеры
по выписке счетов**





Благодарю за внимание!



+77077660242, +77078298559,
(727) 302 31 50, (727) 392 25 00,
ycom@yantsen.net