

Анализируемый документ	Об утверждении Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур
Источник	https://legalacts.egov.kz/npa/view?id=1991133
Статус (проект, НПА)	Проект
Дата вступления в силу	С 1 января 2019 года

Сравнительный анализ

№	Действующая редакция	Редакция проекта	Комментарий
	26. Строка 5 "Дополнительный" подлежит отметке при выписке дополнительного ЭСФ. При этом отметка данной строки производится в случае отсутствия отметки в строке 4 "Исправленный".	28. Строка 5 «Дополнительный» подлежит отметке при выписке дополнительного ЭСФ.	Норма изменена
	Графы 2 и 4 раздела G "Данные по товарам, работам, услугам" при выписке дополнительного ЭСФ допускаются к редактированию с 1 апреля 2018 года.	Отсутствует	Норма изменена
	3) в строке 6.1 "БИН реорганизованного лица" при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ указывается БИН юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения;	3) в строке 6.1 «БИН реорганизованного лица» при выписке исправленного или дополнительного ЭСФ указывается БИН юридического лица, реорганизованного путем присоединения, слияния и разделения или БИН ликвидированного структурного подразделения юридического лица;	Скорректировано требование по заполнению строки.
	5) в строке 7.1 "Доля участия" отражается доля участия в совместной деятельности. Данная строка может быть заполнена в случае отметки ячейки "F" в строке 10 "Категория поставщика";	5) в строке 7.1 «Доля участия» отражается доля участия в совместной деятельности. Данная строка может быть заполнена в случае отметки ячейки «Е» или «F» в строке 10 «Категория поставщика»;	Указать долю участия можно также для Участника СРП

	Отсутствует	В строке 9.3 «структурное подразделение юридического лица-нерезидента» делается отметка, в случае если плательщиком НДС является нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через структурное подразделение.	Новая строка.
	2) в строке 16.0 "БИН структурного подразделения юридического лица" указывается БИН структурного подразделения юридического лица получателя товаров, работ, услуг;	2) в строке 16.0 «БИН структурного подразделения юридического лица» указывается БИН структурного подразделения юридического лица получателя товаров, работ, услуг или БИН ликвидированного структурного подразделения юридического лица;	Норма изменена
	5) в строке 31 "Пункт назначения" указывается административно-территориальная единица место поставки товара. Данная строка подлежит заполнению в случае вывоза товара с территории Республики Казахстан, в том числе в связи с передачей (перемещением) товара в пределах одного юридического лица;	5) в строке 31 «Пункт назначения» указывается административно-территориальная единица место поставки товара. Данная строка подлежит заполнению при реализации товаров;	Изменена норма по заполнению строки. Теперь строка заполняется всегда, если реализуется товар.
	45. В разделе G "Данные по товарам, работам, услугам": 1) в строке 33.1 "Код валюты" указывается код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным Решением КТС № 378 (строка заполняется в случае если в строке 10 "Категория поставщика" отмечена ячейка "Е" "Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП" или ячейка "G" "Экспортер" или	1) в строке 33.1 «Код валюты» указывается код валюты в соответствии с приложением 23 «Классификатор валют», утвержденным Решением КТС № 378 (строка заполняется в случае если в строке 10 «Категория поставщика» отмечена ячейка «Е» «Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП» или ячейка «G» «Экспортер» или ячейка «Н» «Международный перевозчик»), а также в случае если в строке 20 «Категория покупателя» отмечена ячейка «G» «Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП»;	Исправлена ранее допущенная ошибка по некорректному буквенному указанию строки.

	<p>ячейка "Н" "Международный перевозчик"), а также в случае если в строке 20 "Категория покупателя" отмечена ячейка "Е" "Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП";</p>		
	<p>2) в строке 33.2 "Курс валюты" указываются: Строка заполняется в случае, если в строке 10 "Категория поставщика" отмечена ячейка "Е" "Участник СРП" или ячейка "G" "Экспортер" или ячейка "Н" "Международный перевозчик" и в строке 33.1 "Код валюты" указано значение, отличное от "KZT", а также в случае если в строке 20 "Категория покупателя" отмечена ячейка "Е" "Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП".</p>	<p>2) в строке 33.2 "Курс валюты" указываются: Строка заполняется в случае, если в строке 10 «Категория поставщика» отмечена ячейка «Е» «Участник СРП» или ячейка «G» «Экспортер» или ячейка «Н» «Международный перевозчик» и в строке 33.1 «Код валюты» указано значение, отличное от «KZT», а также в случае если в строке 20 «Категория покупателя» отмечена ячейка «G» «Участник СРП или сделки, заключенной в рамках СРП».</p>	<p>Исправлена ранее допущенная ошибка по некорректному буквенному указанию строки.</p>
	<p>47. В графе 2 "Признак происхождения товара, работ, услуг" указываются следующие признаки происхождения товара, работ, услуг (далее – Признак): "5" – в случае реализации товара, не относящегося к Признакам "1", "2", "3", "4";</p>	<p>56. В графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» указываются следующие признаки происхождения товара, работ, услуг (далее – Признак): «5» – в случае реализации товара, не относящегося к Признакам «1», «2», «3», «4», а также при реализации здания, сооружения или земельного участка;</p>	<p>При реализации зданий, земли и сооружений необходимо указывать признак «5».</p>
	<p>58. В графе 12 "Ставка НДС" указывается ставка НДС. В случае выписки ЭСФ по необлагаемым оборотам, а также выписки ЭСФ налогоплательщиком, не являющимся плательщиком НДС, указывается отметка "Без НДС" без возможности корректировки.</p>	<p>67. В графе 12 «Ставка НДС» указывается ставка НДС. В случае выписки ЭСФ по освобожденным оборотам, а также выписки ЭСФ налогоплательщиком, не являющимся плательщиком НДС, указывается отметка «Без НДС» без возможности корректировки. При выписке ЭСФ по реализованным товарам, работам, услугам</p>	<p>Новый вариант ставки в ЭСФ в ИС ЭСФ</p>

		место реализации которых не является Республика Казахстан указывается отметка «Без НДС – не РК».	
<p>61. В графе 15 "№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ" указывается:</p> <p>18-значный регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в случае реализации товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС, и относящегося к Признаку "1" в графе 2 "Признак происхождения товара, работ, услуг".</p> <p>Данная строка заполняется по товарам, относящимся к Признакам "1" в графе 2 "Признак происхождения товара, работ, услуг", а также "3" – при экспорте товаров в государства-члены ЕАЭС.</p>	<p>70. В графе 15 «№ Декларации на товары, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, СТ-1 или СТ-KZ» указывается:</p> <p>18-значный регистрационный номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в случае реализации товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан из государств-членов ЕАЭС, и относящегося к Признаку «1» или «2» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг».</p> <p>Данная строка заполняется по товарам, относящимся к Признакам «1» или «2» в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг», а также «3» – при экспорте товаров в государства-члены ЕАЭС.</p>	<p>Графа заполняется не только по товарам, ввезенным в РК и включенным в перечень, но и по товарам ввезенным, но не включенным в перечень.</p> <p>Заполнение данных обязательно.</p>	
<p>63. В графе 17 "Идентификатор товара, работы, услуг" отражается идентификатор товара, работы, услуги из Справочника товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ.</p> <p>Данная строка подлежит заполнению.</p>	<p>72. В графе 17 «Идентификатор товара, работы, услуг» отражается идентификатор товара, работы, услуги из Справочника товаров, работ, услуг в ИС ЭСФ.</p> <p>Данная строка подлежит заполнению.</p> <p>При этом по товарам, реализуемым посредством Модуля, данная строка заполняется автоматически.</p>	<p>В ВС идентификатор заполняется автоматически.</p>	

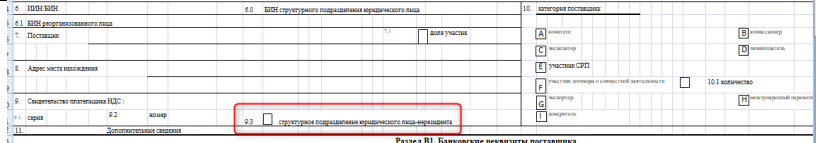
<p>Параграф 4. Особенности выписки ЭСФ при реализации товаров</p> <p>79. При реализации физическим лицам товаров, включенных в Перечень, с представлением чека контрольно-кассовой машины или с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек, поставщик таких товаров выписывает ЭСФ на весь оборот за день, по каждому виду товара, с заполнением отдельных строк, с указанием в Разделе С "Реквизиты получателя":</p> <p>в строке 17 "Получатель" – "Физические лица" (данная строка заполняется автоматически);</p> <p>в строке 18 "Адрес места нахождения" – "Розничная торговля" (данная строка заполняется автоматически);</p> <p>в ячейке "I" строки 20 "Категория получателя" раздела С "Реквизит получателя" – делается отметка.</p> <p>В случае необходимости может быть выписано несколько ЭСФ.</p>	<p>Параграф 4. Особенности выписки ЭСФ при реализации товаров физическим лицам</p> <p>89. При реализации физическим лицам товаров, включенных в Перечень, расчеты за которые осуществляются:</p> <p>1) наличными деньгами с предоставлением чека контрольно-кассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг;</p> <p>2) с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;</p> <p>3) электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа.</p> <p>Выписка счет – фактуры в электронной форме производится в соответствии с пунктом 90 настоящих Правил.</p> <p>90. Поставщик, применяющий один из расчетов, предусмотренный пунктом 89 настоящих Правил выписывает ЭСФ на весь оборот за день, по каждому виду товара, с заполнением отдельных строк, с указанием в Разделе С «Реквизиты получателя»:</p> <p>в строке 17 «Получатель» – «Физические лица» (данная строка заполняется автоматически);</p> <p>в строке 18 «Адрес места нахождения» – «Розничная торговля» (данная строка заполняется автоматически);</p> <p>в ячейке «I» строки 20 «Категория получателя» раздела С «Реквизит получателя» – делается отметка.</p> <p>В случае необходимости может быть выписано несколько ЭСФ.</p> <p>91. Положения пункта 90 настоящих Правил</p>	<p>Расширен перечень ситуаций по правилам выписки ЭСФ при реализации товаров физ.лицам.</p> <p>Добавлена ситуация по выписке ЭСФ при реализации в счет заработной платы сотрудникам основных средств (как включенных так и не включенных в перечень).</p>
---	--	---

		<p>применяются также при реализации своим работникам в счет заработной платы товара, ранее учтенного в качестве основного средства в бухгалтерском учете. При этом положения настоящего пункта применяются к товарам как включенным в Перечень, так и не включенным в Перечень.</p>	
		<p style="text-align: center;">Параграф 5. Особенности выписки ЭСФ при реализации товаров через модуль «Виртуальный склад»</p> <p>92. Перечень товаров, по которым ЭСФ выписываются посредством Модуля, утверждается уполномоченным органом и размещается на его интернет-ресурсе.</p> <p>93. При реализации остатков товаров сведения о товарах заносятся в Модуль по форме «Остатки» в количестве, соответствующем количеству реализуемых товаров.</p> <p>94. При реализации товаров, произведенных на территории Республики Казахстан, сведения о товарах заносятся в Модуль по форме «Производство».</p> <p>95. При реализации импортированных товаров сведения о товарах в Модуль поступают в автоматическом режиме по данным деклараций на товары и заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.</p> <p>96. Порядок реализации товаров, указанный в пунктах 93-95 настоящих Правил, применяется при работе на web-приложении ИС ЭСФ.</p>	<p>Новый параграф по выписке ЭСФ на ВС.</p>
		<p style="text-align: center;">Параграф 6. Особенности выписки ЭСФ при передаче имущества в финансовый лизинг</p>	<p>Новый параграф по выписке ЭСФ при передаче имущества в фин.лизинг.</p>

		<p>97. Поставщик в первоначальном ЭСФ при передаче имущества в финансовый лизинг указывает:</p> <ol style="list-style-type: none">1) в разделе В «Реквизиты поставщика» в строке 10 «Категория поставщика» отмечает «лизингодатель»;2) в разделе С «Реквизиты получателя» в строке 20 «Категория получателя» отмечает «лизингополучатель»;3) в разделе G «Данные по товарам, работам, услугам»:<ul style="list-style-type: none">в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» указывается один из Признаков «1», «2», «3», «4» или «5»;в графе 6 «Количество (объем)» указывается целое число реализуемого по ЭСФ товара;в графе 8 «Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов» указывается стоимость реализуемого товара, определенная как сумма всех лизинговых платежей по договору финансового лизинга без включения суммы вознаграждения;в графе 11 «Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)» указывается размер оборота, определенный в соответствии с пунктом 4 статьи 381 Налогового кодекса;в графе 14 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» указывается стоимость передаваемого имущества с учетом косвенных налогов;в графе 17 «Идентификатор товара, работы, услуг» указывается идентификатор реализуемого товара. <p>98. Последующие ЭСФ по переданному имуществу в финансовый лизинг выписываются в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none">1) в разделе В «Реквизиты поставщика» в строке 10 «Категория поставщика» отмечает «лизингодатель»;2) в разделе С «Реквизиты получателя» в строке 20	
--	--	--	--

		<p>«Категория получателя» отмечает «лизингополучатель»;</p> <p>3) в разделе G «Данные по товарам, работам, услугам»:</p> <p>в графе 2 «Признак происхождения товара, работ, услуг» указывается Признак «б»;</p> <p>в графе 6 «Количество (объем)» количество не указывается;</p> <p>в графе 8 «Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов» стоимость не указывается;</p> <p>в графе 14 «Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов» указывается стоимость передаваемого имущества учетом косвенных налогов;</p> <p>в графе 17 «Идентификатор товара, работы, услуг» указывается идентификатор реализуемого товара.</p>	
--	--	---	--

ФОРМА ЭСФ

	<p>9.3 Отсутствует</p>		<p>Новая строка в разделе В: 9.3 «структурное подразделение юридического лица-нерезидента»</p>
--	------------------------	--	--