

ПОРЯДОК оформления и применения счета-фактуры

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет процедуры оформления и применения счета-фактуры в виде электронного документа налогоплательщиками, применяющими счета-фактуры в виде электронного документа и на бумажном носителе.

2. В настоящем Порядке используются следующие термины и определения:

1) **информационная система счетов-фактур в виде электронного документа** – автоматизированная информационная система уполномоченного налогового органа, осуществляющая формирование и обращение электронных счетов-фактур для учета товаров, работ и услуг (далее – ИС ЭСФ);

2) **налогоплательщик** - субъект, на которого возлагается обязанность уплачивать налоги при наличии обстоятельств и оформлять счет-фактуру согласно налоговому законодательству Кыргызской Республики;

3) **счет-фактура** - налоговый документ, оформляемый налогоплательщиком при реализации товара, выполнении работ и оказании услуг в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики;

4) **обезличенный субъект** – субъект в адрес которого:

а) осуществлена поставка товара с оформлением счета-фактуры в виде электронного документа без указания реквизитов, позволяющих идентифицировать его, либо с указанием реквизитов, отсутствующих в Государственном реестре налогоплательщиков или принадлежащих другому налогоплательщику;

б) реализован товар с применением ККМ вне торговой площади с нарушением типовых правил эксплуатации ККМ, утвержденных Кабинетом Министров.

3. Термины и определения, используемые в настоящем Порядке, трактуются в значении, определенном настоящим Порядком. В случае отсутствия трактовки терминов и определений в настоящем Порядке, термины и определения трактуются в значении, определенном налоговым законодательством Кыргызской Республики и/или нормативными правовыми актами Евразийского экономического союза.

4. Виды счета-фактуры:

1) счет-фактура в виде электронного документа (далее - ЭСФ);

2) счет-фактура на бумажном носителе (далее - ЭСФ на бумажном

носителе).

Глава 2. Общие требования к оформлению счета-фактуры

5. Стоимостные показатели, включая цену товара, работы, услуги, а также суммы налогов, указываются в счете-фактуре в национальной валюте Кыргызской Республики - в сомах и тыйынах.

6. При реализации (поставке) товара, работы/услуги на экспорт, стоимостные показатели (цена, стоимость, суммы налогов, а также общая стоимость товара, работы/услуги) указываются в счете-фактуре в национальной валюте.

При этом во второй итоговой строке стоимостные показатели (стоимость и общая стоимость) указываются в валюте согласно заключенному договору (контракту).

7. Счет-фактура оформляется единым счетом-фактурой не позднее 10 рабочих дней месяца, следующего за предыдущим месяцем, на основе накопленной месячной учетной документации в соответствии с налоговой политикой, утвержденной налогоплательщиком:

1) в случаях, предусмотренных статьей 178 Налогового кодекса Кыргызской Республики;

2) при безвозмездной реализации (поставке) товаров, работ и/или услуг населению в ходе рекламных акций;

3) при оказании платных услуг населению через банки или ведении расчетов через электронный терминал и банкоматы.

8. В счет-фактуре, оформленном в случаях, предусмотренных пунктом 7 настоящего Порядка, не учитываются учетные документации, за которые были оформлены отдельные счета-фактуры по требованию покупателя.

9. Счета-фактуры, кроме обязательных реквизитов, установленных настоящим Порядком, может содержать дополнительную информацию.

10. При осуществлении приобретения товара, включённого в Перечень маркируемых товаров и/или товаров, подлежащих прослеживаемости в рамках Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), утверждаемый решением Евразийской экономической комиссии, оформляется отдельный счет-фактура.

11. Счет-фактура не оформляется на остаток товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов, включенных в поставки, при аннулировании регистрации как налогоплательщика налога на добавленную стоимость (далее - НДС), а также на поступившую предварительную оплату.

Глава 3. Порядок заполнения формы счета-фактуры в виде электронного документа на товары

§ 1. Заполнение раздела 1 «Реквизиты поставщика и

покупателя»

12. Ячейки 102 и 103 заполняются в автоматическом режиме ИС ЭСФ.

13. Ячейка 101 «Статус» заполняется ИС ЭСФ автоматически и может содержать одну из следующих записей: первоначальный (принят/отклонен), отозванный, корректировочный (принят/отклонен).

Статусы «новый» и «отправленный» являются промежуточными и означают что: «новый» - ЭСФ сформирован и не подписан поставщиком, «отправленный» - ЭСФ сформирован, подписан и отправлен поставщиком и еще не рассмотрен покупателем.

14. В ячейке 201 указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) - поставщика товара, то есть организации или индивидуального предпринимателя (далее - ИП).

15. В ячейке 202 указываются следующие реквизиты поставщика:

1) полное наименование организации согласно договору (контракту), в случае если поставщиком является организация;

2) фамилия, имя и отчество ИП, в случае если поставщиком является ИП. Данная ячейка должна быть также заполнена, если реализация (поставка) осуществляется филиалом поставщика.

16. В ячейках 203 и 204 указываются ИНН и наименование филиала поставщика, если реализация (поставка) осуществляется филиалом поставщика.

При этом, филиал вправе использовать отдельную электронную подпись, полученную в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики в сфере электронного управления и электронной подписи.

В случае если реализация (поставка) товара осуществляется самим поставщиком, данные ячейки не заполняются.

17. В ячейке 205 указывается юридический адрес или фактическое местонахождение поставщика товара (наименование населенного пункта, улицы, номер дома, офиса, квартиры и т.д.).

18. В ячейке 206 указываются код и наименование налогового органа по месту налоговой регистрации поставщика товара.

19. В ячейке 207 указываются банковский идентификационный код (далее - БИК), наименование банка, где поставщик имеет счет.

В случае, если поставщик для оплаты поставки не использовал банковский счет, то ячейка не заполняется.

20. В ячейке 208 указывается номер счета поставщика в банке. Данная ячейка не заполняется, если ячейка 207 не заполнена.

21. В ячейке 301 указывается ИНН покупателя товара, то есть организации, ИП или физического лица.

В случае если ИНН покупателя-нерезидента Кыргызской Республики состоит из цифровых обозначений, превышающих 14 знаков, указываются первые 14 (четырнадцать) знаков.

В случае если ИНН покупателя-нерезидента Кыргызской Республики состоит из цифровых обозначений, не превышающих 14 (четырнадцать)

знаков, указывается имеющееся количество знаков.

В случае если у покупателя-нерезидента Кыргызской Республики отсутствует ИНН, или при оформлении реализации через контрольно-кассовые машины (далее - ККМ), цифра «9» указывается четырнадцать раз.

В случае реализации товара обезличенному субъекту, у которого отсутствуют реквизиты, в ячейке 301 цифра «3» указывается тринадцать раз.

22. В ячейке 302 указываются следующие реквизиты покупателя:

1) полное наименование организации согласно договору (контракту), в случае если покупателем является организация;

2) фамилия, имя и отчество ИП либо физического лица, в случае если покупателем является ИП или физическое лицо.

При оформлении ЭСФ для отражения реализации через ККМ указывается запись «ККМ».

23. В ячейках 303 и 304 указываются ИНН и наименование филиала покупателя, в случае если реализация (поставка) осуществляется в адрес филиала покупателя.

В случае если реализация (поставка) товара осуществляется в адрес самого покупателя, то данные ячейки не заполняются.

24. В ячейке 305 указывается юридический адрес или фактическое местонахождение покупателя товара (наименование населенного пункта, улицы, номер дома, офиса, квартиры и т.д.).

В случае если покупателем является нерезидент Кыргызской Республики, указывается наименование страны.

25. В ячейке 306 указываются код и наименование налогового органа по месту налоговой регистрации покупателя товара.

При отсутствии у покупателя - физического лица налоговой регистрации - указываются цифры «555».

В случае если ЭСФ оформляется покупателю-нерезиденту Кыргызской Республики, то в ячейке 306 указываются код и наименование страны.

26. В ячейке 307 указываются БИК и наименование банка, где покупатель имеет счет.

В случае, если для оплаты поставки не использовался банковский счет покупателя, то ячейка не заполняется.

27. В ячейке 308 указывается номер счета в банке. Данная ячейка не заполняется, если ячейка 307 не заполнена.

§ 2. Заполнение раздела 2 «Информация о реализации»

28. В ячейке 401 указывается дата фактической реализации (поставки) товара.

В случае оформления корректировочного ЭСФ указывается дата корректировки поставки.

Например: налогоплательщик осуществил поставку с указанием в ЭСФ дату фактической поставки 20 августа, которую корректирует 15 сентября. В данном случае, в ячейке 401 корректировочного ЭСФ указывается дата

корректировки поставки 15 сентября.

29. В ячейке 402 указывается вид реализации (поставки) товара:

- 1) экспорт;
- 2) облагаемая по ставке 12%;
- 3) облагаемая по ставке «0»;
- 4) освобожденная;
- 5) необлагаемая.

30. В ячейке 403 указывается форма оплаты:

- а) безналичная: банковский платеж, товарообмен;
- б) наличная;
- в) безвозмездная.

31. В ячейке 404 указывается номер из учетной бухгалтерской системы налогоплательщика, или иная информация необходимая налогоплательщику для удобства работы с ЭСФ, в случае отсутствия данной информации ячейка не заполняется.

32. В ячейке 405 указываются дата и номер договора (контракта), на основании которого осуществляется реализация (поставка) товара, при его наличии, в случае отсутствия договора (контракта) ячейка не заполняется.

33. Ячейки 406 и 407 заполняются в случае оформления корректировочного ЭСФ для проведения корректировки стоимости поставки при изменении условий сделки, то есть при:

- 1) полном или частичном возврате товара;
- 2) изменении цены;
- 3) возврате оплаты за товар.

34. При оформлении ЭСФ, в случае, указанном в пункте 31 настоящего Порядка, должны быть указаны:

- 1) номер оформления ЭСФ, к которому оформляется корректировочный ЭСФ, а также причины корректировки;
- 2) наименование товаров, по которым корректируется поставка;
- 3) размер корректировки количественных и стоимостных показателей, предусмотренных в ЭСФ, в зависимости от причин корректировки размера поставки.

Если корректировка поставки производится в сторону уменьшения, то размеры количественных и стоимостных показателей указываются со знаком минус «-», если в сторону увеличения - без знака «-».

При полном или частичном возврате товаров или оплаты за товар размеры количественных и стоимостных показателей указываются со знаком минус «-».

Корректировочный ЭСФ оформляется исключительно к первоначальному ЭСФ, оформленному при осуществлении поставки. Не подлежат корректировке показатели корректировочного ЭСФ.

§ 3. Заполнение раздела 3 «Информация о товаре»

35. В разделе 3 ЭСФ указываются:

- 1) код валюты и официальный курс валюты Национального банка

Кыргызской Республики на день оформления ЭСФ, при поставке товаров на экспорт;

2) отметка в ячейке «товар, подлежащий прослеживаемости», при реализации (поставке) товара, подлежащего прослеживаемости согласно праву ЕАЭС и/или налогового законодательства Кыргызской Республики;

3) в графе «№ п/п» - порядковый номер строки;

4) в графе «Код товара» - без пробелов код товарной позиции согласно справочнику товаров в ИС ЭСФ, с количеством знаков не менее десяти;

5) в графе «Наименование товара» - наименование поставляемого товара;

б) в графе «Единица измерения» - единица измерения товара. Единица измерения указывается согласно справочнику товаров в ИС ЭСФ;

7) в графе «Цена за единицу» - цена за единицу товара;

8) в графе «Количество (объем)» - количество или объем товара;

9) в графе «Стоимость товара без НДС и НсП» - стоимость товара без учета НДС и налога с продаж (далее - НсП);

10) в подграфах «Ставка», «Сумма» графы «НДС» - размер ставки и суммы НДС, соответственно. Итоговая сумма по подграфе «Сумма» заполняется, если товар подлежит налогообложению НДС;

В случае поставки товаров одному покупателю с применением различных ставок НДС субъектом оформляется ЭСФ отдельно по каждой ставке НДС.

11) в подграфах «Ставка», «Сумма» графы «НсП» - размер ставки НсП и суммы НсП, соответственно. Итоговая сумма по подграфе «Сумма» заполняется, если товар подлежит налогообложению НсП.

В случае поставки товаров одному покупателю с применением различных ставок НсП субъектом оформляется ЭСФ отдельно по каждой ставке НсП;

12) в графе «Общая стоимость товара» - общая стоимость товара.

36. В случае осуществления реализации (поставок) товаров, освобожденных или необлагаемых НДС и/или НсП, в подграфах «Ставка» и «Сумма» граф «НДС» и «НсП» указывается цифра «0».

37. Графа «Реквизиты таможенной декларации или ЭСФ» заполняется при реализации товаров подлежащих прослеживаемости в соответствии с правом ЕАЭС и/или Кыргызской Республики. В данной графе в обязательном порядке указываются:

1) либо регистрационный номер таможенной декларации, согласно которой осуществлен выпуск в свободное обращение товара, импортированного из стран, не являющихся государствами-членами ЕАЭС;

2) либо номер ЭСФ, согласно которому товар был приобретен налогоплательщиком, осуществляющим оборот товара, включенного в Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости в рамках ЕАЭС;

3) номер строки в таможенной декларации, в которой указан ввезенный товар.

При реализации товара, не подлежащего прослеживаемости, данная графа не заполняется.

38. ЭСФ должен быть подписан электронной подписью согласно требованиям налогового законодательства, законодательства об электронной подписи руководителем организации или ИП, или бухгалтером, или налоговым представителем, уполномоченным представлять интересы налогоплательщика на основании доверенности.

39. В ячейке 450 указываются фамилия, имя и отчество руководителя организации или ИП, или бухгалтера, или налогового представителя.

Глава 4. Порядок заполнения формы счета-фактуры в виде электронного документа на работы и/или услуги

§ 1. Заполнение раздела 1 «Реквизиты поставщика и покупателя»

40. Ячейки 102 и 103 заполняются в автоматическом режиме ИС ЭСФ.

41. Ячейка 101 «Статус» заполняется ИС ЭСФ автоматически и содержит одну из следующих записей: первоначальный (принят/отклонен), отозванный, корректировочный (принят/отклонен).

Статусы «новый» и «отправленный» являются промежуточными и означают, что: «новый» - ЭСФ сформирован и не подписан поставщиком, «отправленный» - ЭСФ сформирован, подписан и отправлен поставщиком и еще не рассмотрен покупателем.

42. В ячейке 201 указывается ИНН поставщика работы и/или услуги, то есть организации или ИП.

43. В ячейке 202 указывается полное наименование организации в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя и отчество ИП.

44. В ячейках 203 и 204 указываются ИНН и наименование филиала поставщика, если реализация (поставка) осуществляется филиалом поставщика.

Если реализация (поставка) работы и/или услуги осуществляется самим поставщиком, то данные ячейки не заполняются.

45. В ячейке 205 указывается юридический адрес или фактическое местонахождение поставщика работы и/или услуги (наименование населенного пункта, улицы, номер дома, офиса, квартиры и т.д.).

46. В ячейке 206 указываются код и наименование налогового органа по месту налоговой регистрации поставщика работы и/или услуги.

47. В ячейке 207 указываются БИК и наименование банка, где поставщик имеет счет.

В случае, если поставщик для оплаты по данной поставке не использовал банковский счет, то ячейка не заполняется.

48. В ячейке 208 указывается номер счета поставщика в банке. Данная ячейка не заполняется, если ячейка 207 не заполнена.

49. В ячейке 301 указывается ИНН покупателя работы и/или услуги, то есть организации, ИП или физического лица.

В случае если ИНН покупателя-нерезидента Кыргызской Республики состоит из цифровых обозначений, превышающих 14 знаков, указываются

первые 14 знаков.

В случае если ИНН покупателя-нерезидента Кыргызской Республики состоит из цифровых обозначений, не превышающих 14 знаков, указывается имеющееся количество знаков.

В случае если у покупателя-нерезидента Кыргызской Республики отсутствует ИНН, или при оформлении ЭСФ на услуги, реализованные через ККМ, цифра «9» указывается четырнадцать раз.

50. В ячейке 302 указываются следующие реквизиты покупателя:

1) полное наименование организации согласно договору (контракту), если покупателем является организация;

2) фамилия, имя и отчество ИП либо физического лица, если покупателем является ИП или физическое лицо;

3) при оформлении ЭСФ для отражения реализации через ККМ указывается запись «ККМ».

51. В ячейках 303 и 304 указываются ИНН и наименование филиала покупателя, если реализация (поставка) осуществляется в адрес филиала покупателя.

Если реализация (поставка) работы и/или услуги осуществляется в адрес самого покупателя, то данные ячейки не заполняются.

52. В ячейке 305 указывается юридический адрес или фактическое местонахождение покупателя работы и/или услуги (наименование населенного пункта, улицы, номер дома, офиса, квартиры и т.д.).

В случае если покупателем является нерезидент Кыргызской Республики, указывается наименование страны.

53. В ячейке 306 указываются код и наименование налогового органа по месту налоговой регистрации покупателя работы и/или услуги.

При отсутствии у покупателя - физического лица налоговой регистрации – указываются цифры «555».

В случае если ЭСФ оформляется покупателю-нерезиденту Кыргызской Республики, то в ячейке 306 указываются код и наименование страны.

54. В ячейке 307 указываются БИК и наименование банка, где покупатель имеет счет.

В случае, если для оплаты по данной поставке не использовался банковский счет покупателя, то ячейка не заполняется.

55. В ячейке 308 указывается номер счета в банке. Данная ячейка не заполняется, если ячейка 307 не заполнена.

§ 2. Заполнение раздела 2 «Информация о реализации»

56. В ячейке 401 указывается дата реализации (поставки) работы и/или услуги согласно договору (контракту).

В случае оформления корректировочного ЭСФ указывается дата корректировки поставки.

Например: налогоплательщик осуществил поставку с указанием в ЭСФ даты поставки 20 августа, которую корректирует 15 сентября. В данном

случае, в ячейке 401 корректировочного ЭСФ указывается дата корректировки поставки 15 сентября.

57. В ячейке 402 указывается вид реализации (поставки) работы и/или услуги:

- 1) экспорт;
- 2) облагаемая 12%;
- 3) облагаемая по ставке «0»;
- 4) освобожденная;
- 5) необлагаемая.

58. В ячейке 403 указывается форма оплаты:

- 1) безналичная: банковский платеж, товарообмен;
- 2) наличная;
- 3) безвозмездная.

59. В ячейке 404 указываются дата и номер договора (контракта), на основании которого осуществляется данная реализация (поставка) работы и/или услуги, при его наличии, в случае отсутствия договора (контракта) ячейка не заполняется.

60. Ячейки 405 и 406 заполняются в случае оформления корректировочного ЭСФ для проведения корректировки стоимости поставки при изменении условий сделки, то есть при:

- 1) изменении цены;
- 2) отказе от выполненных работ и/или оказанных услуг;
- 3) возврате оплаты за работы и/или услуги.

61. При оформлении ЭСФ в случае, указанном в пункте 58 настоящего Порядка, в обязательном порядке должны быть указаны:

- 1) номер, дата оформления ЭСФ, к которому оформляется корректировочный ЭСФ, а также причины корректировки;
- 2) наименование работ и услуг, по которым корректируется поставка;
- 3) размер корректировки количественных и стоимостных показателей, предусмотренных в ЭСФ, в зависимости от причин корректировки размера поставки.

Если корректировка поставки производится в сторону уменьшения, то размеры количественных и стоимостных показателей указываются со знаком минус «-», если в сторону увеличения – без знака «-».

При отказе и/или возврате оплаты от/за работы и/или услуги размеры количественных и стоимостных показателей указываются со знаком минус «-».

Корректировочный ЭСФ оформляется исключительно к первоначальному ЭСФ, оформленному при осуществлении поставки. Не подлежат корректировке показатели корректировочного ЭСФ.

62. В ячейке 407 указывается номер из учетной бухгалтерской системы налогоплательщика, или иная информация, необходимая налогоплательщику для удобства работы с ЭСФ, в случае отсутствия данной информации ячейка не заполняется.

§ 3. Заполнение раздела 3 «Информация о работе и/или услуге»

63. В разделе 3 ЭСФ указываются:

1) код валюты и официальный курс валюты Национального банка Кыргызской Республики на день оформления ЭСФ, при поставке работ/услуг на экспорт;

2) в графе «№ п/п» - порядковый номер строки;

3) в графе «Код работы и/или услуги» - код работы или услуги на уровне четырех знаков согласно справочнику работ и/или услуг в ИС ЭСФ;

4) в графе «Наименование работы и/или услуги» - наименование работы и/или услуги;

5) в графе «Единица измерения» - единица измерения работы и/или услуги. Единица измерения указывается согласно справочнику работ и/или услуг в ИС ЭСФ;

6) в графе «Цена за единицу» - цена за единицу работы и/или услуги;

7) в графе «Количество (объем)» - количество или объем работы и/или услуги;

8) в графе «Стоимость работы и/или услуги без НДС и НсП» - стоимость работы и/или услуги без учета НДС и НсП;

9) в подграфах «Ставка», «Сумма» графы «НДС» - размер ставки и суммы НДС, соответственно. Итоговая сумма по подграфе «Сумма» заполняется, если работа и/или услуга подлежит налогообложению НДС;

В случае поставки работ и/или услуг одному покупателю с применением различных ставок НДС субъектом оформляется ЭСФ отдельно по каждой ставке НДС;

10) в подграфах «Ставка», «Сумма» графы «НсП» - размер ставки и суммы НсП, соответственно. Итоговая сумма по подграфе «Сумма» заполняется, если работа и/или услуга подлежит налогообложению НсП.

В случае поставки работ и/или услуг одному покупателю с применением различных ставок НсП субъектом оформляется ЭСФ отдельно по каждой ставке НсП;

В случаях поставки работ и/или услуг покупателю в адрес, которого осуществлена поставка с оформлением счета-фактуры в виде электронного документа:

- без указания реквизитов, позволяющих идентифицировать его;

- с указанием реквизитов, отсутствующих в Государственном реестре налогоплательщиков;

- с указанием реквизитов, принадлежащих другому налогоплательщику;

- работа и/или услуга реализована с применением ККМ вне торговой площади с нарушением типовых правил эксплуатации ККМ, утвержденных Кабинетом Министров Кыргызской Республики, ставка НсП устанавливается в размере 4 процентов;

11) в графе «Общая стоимость работы и/или услуги» - общая стоимость работы и/или услуги.

64. В случае осуществления реализации (поставок) работ и/или услуг, освобожденных или необлагаемых НДС и/или НсП, в подграфах «Ставка»

и «Сумма» граф «НДС» и «НсП» указывается цифра «0».

65. ЭСФ должен быть подписан электронной подписью согласно требованиям налогового законодательства, законодательства об электронной подписи руководителем организации или ИП или бухгалтером, или налоговым представителем, уполномоченным представлять интересы налогоплательщика на основании доверенности.

66. В ячейке 450 указываются фамилия, имя и отчество руководителя организации или ИП, или бухгалтера, или налогового представителя.

Глава 5. Порядок заполнения формы счета-фактуры на бумажном носителе на товары, а также на работы и/или услуги

67. В ячейке 102 указывается номер ЭСФ на бумажном носителе, выданный налоговым органом в установленном порядке.

68. В ячейке 103 указывается дата оформления ЭСФ на бумажном носителе.

69. Остальные разделы ЭСФ на бумажном носителе заполняются в соответствии с главами 3 и 4 настоящего Порядка.

70. ЭСФ на бумажном носителе должен быть подписан руководителем организации или ИП, или бухгалтером, или уполномоченным лицом.

71. ЭСФ на бумажном носителе заверяется печатью организации, ИП - при ее наличии.

72. Субъекты, оказывающие услуги электросвязи, теплоэнергии, электроэнергии, водоснабжения, канализации, а также другие субъекты, оформляющие (выписывающие) ежемесячно более 5000 счетов-фактур, могут проставлять факсимиле на ЭСФ на бумажном носителе.