

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) **виртуальный склад** - компонент информационной системы налогового администрирования Кыргызской Республики, позволяющий осуществлять учет товаров и электронных документов;

2) **информационная система счетов-фактур в виде электронного документа** - модуль информационной системы налогового администрирования Кыргызской Республики, используемой органами налоговой службы (далее - ИС ЭСФ);

3) **налогоплательщик** - субъект, обязанный применять счета-фактуры в виде электронного документа, на которого возлагается обязанность уплачивать налоги при наличии обстоятельств и оформлять счет-фактуру согласно налоговому законодательству Кыргызской Республики;

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

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 и общая стоимость товара работы/услуги) указываются в счете-фактуре одновременно в национальной и иностранной валютах согласно заключенному договору (контракту):

1) в первой строке - в национальной валюте;

2) во второй строке - в иностранной валюте, с указанием в соответствующей ячейке официального курса валюты Национального банка Кыргызской Республики на день оформления ЭСФ.

7. Оформление счета-фактуры производится один раз, в конце месяца, на основе накопленной месячной учетной документации в соответствии с налоговой политикой, утвержденной налогоплательщиком:

1) в случаях, предусмотренных статьей 156-1 Налогового кодекса Кыргызской Республики (далее - Налоговый кодекс);

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. ЭСФ, кроме обязательных реквизитов, установленных настоящим Порядком, может содержать дополнительную информацию.

9. При осуществлении поставки товара, включенного в Перечень маркируемых товаров и/или товаров, подлежащих прослеживаемости в рамках Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), утверждаемый решением Евразийской экономической комиссии, оформляется отдельная счет-фактура.

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

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

§ 1. Заполнение раздела 1 "Реквизиты поставщика и покупателя"

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

12. 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.

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

14. 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.

15. 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.

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

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

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

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

Если поставщик не имеет счета в банке, то ячейка не заполняется.

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

20. 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.

21. 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.

Данная ячейка должна быть заполнена, если реализация (поставка) осуществляется в адрес филиала покупателя.

При оформлении ЭСФ для отражения реализации через ККМ указывается запись "ККМ".

22. 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.

23. 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.

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

При отсутствии у покупателя - физического лица налоговой регистрации, ячейка не заполняется.

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

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

Если ЭСФ оформляется покупателю, не имеющему счета в банке, то ячейка не заполняется.

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

§ 2. Заполнение раздела 2 "Информация о реализации"

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

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

1) экспорт;

- 2) облагаемая по ставке 12%;
- 3) облагаемая по ставке "0";
- 4) освобожденная.

29. В ячейке 403 указывается форма оплаты:

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

30. В ячейке 404 указывается номер из учетной бухгалтерской системы налогоплательщика, или иная информация необходимая налогоплательщику для удобства работы с ЭСФ. Данная ячейка заполняется налогоплательщиком, применяющим пакетные загрузки ЭСФ.

31. В ячейке 405 указываются дата и номер договора (контракта), на основании которого осуществляется реализация (поставка) товара, при его наличии.

32. 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, за исключением ввоза товара в соответствии с таможенной процедурой реимпорта, вывезенного ранее в соответствии с таможенной процедурой экспорта;
- 2) изменении цены;
- 3) отказе от выполненных работ и/или оказанных услуг;
- 4) возврате оплаты за товар.

33. При оформлении ЭСФ, в случае, указанном в пункте 32 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 облагаемой поставки производится в сторону уменьшения, то размеры количественных и стоимостных показателей указываются со знаком минус "-", если в сторону увеличения - со знаком "+".

§ 3. Заполнение раздела 3 "Информация о товаре"

34. 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 (ТН ВЭД)" - без пробелов код товарной позиции в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее - ТН ВЭД) на уровне группировки, с количеством знаков не менее десяти;
- 5) в графе "Наименование товара" - наименование поставляемого товара;
- 6) 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;

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 налога с продаж облагаемым субъектом оформляется один ЭСФ;

12) в графе "Общая стоимость товара" - общая стоимость товара.

В случае применения скидок, предусмотренных статьей 120 Налогового кодекса, сумма скидки со знаком минус указывается отдельной строкой до подведения итоговых сумм.

35. В случае осуществления реализации (поставок) товаров, освобожденных или необлагаемых НДС и/или налогом с продаж, в подграфе "Ставка" указываются цифры "99", а в подграфе "Сумма" граф "НДС" и "НсП" указывается цифра "0".

36. 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.

37. 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.

38. В ячейке 450 указываются фамилия, имя и отчество руководителя организации или ИП.

39. В ячейке 451 указываются фамилия, имя и отчество 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 может содержать одну из следующих записей: оформлен (подтвержден/не подтвержден), аннулирован (отозван/отклонен), корректировочный.

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 не имеет счета в банке, ячейка не заполняется.

48. В ячейке 208 указывается номер счета поставщика в банке. Данная ячейка не заполняется, если в ячейке 207 произведена запись "отсутствует".

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, ячейка не заполняется.

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.

Если ЭСФ оформлен покупателю, не имеющему счета в банке, 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).

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

- 1) экспорт;
- 2) облагаемая 12%;
- 3) облагаемая по ставке "0";
- 4) освобожденная.

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.

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

61. При оформлении ЭСФ в случае, указанном в пункте 60 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 облагаемой поставки производится в сторону уменьшения, то размеры количественных и стоимостных показателей указываются со знаком минус "-", если в сторону увеличения - со знаком "+".

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

62. 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 Государственному классификатору экономической деятельности Кыргызской Республики;
- 4) в графе "Наименование работы и/или услуги" - наименование работы и/или услуги;
- 5) в графе "Стоимость работы и/или услуги без НДС и НсП" - стоимость работы и/или услуги без учета НДС и НсП;
- 6) 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;
- 7) 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 налога с продаж облагаемым субъектом оформляется один ЭСФ;

- 8) в графе "Общая стоимость работы и/или услуги" - общая стоимость работы и/или услуги.

63. В случае осуществления реализации (поставок) работ и/или услуг, освобожденных или необлагаемых НДС и/или налогом с продаж, в подграфе "Ставка" указываются цифры "99", а в подграфе "Сумма" граф "НДС" и "НсП" указывается цифра "0".

64. 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.

65. В ячейке 450 указываются фамилия, имя и отчество руководителя организации или ИП.

66. В ячейке 451 указываются фамилия, имя и отчество 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:

- 1) руководителем и бухгалтером организации;
- 2) ИП или его уполномоченным лицом.

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

72. Облагаемые 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.