

Порядок заполнения Первичного учетного документа в виде электронного документа

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет процедуру оформления налогоплательщиками Первичного учетного документа в виде электронного документа (BLANK STI-109) (далее - настоящий Порядок).

2. В настоящем Порядке используются следующие термины и определения:

1) **налогоплательщик** - субъект, на которого возлагается обязанность уплачивать налоги и оформлять первичный учетный документ при наличии обстоятельств, предусмотренных налоговым законодательством Кыргызской Республики;

2) **первичный учетный документ** - документ, подтверждающий дату, размер и характер дохода или расхода, а также участников сделки, наименование должностей и подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

3) **информационная система первичного учетного документа в виде электронного документа** – автоматизированная информационная система уполномоченного налогового органа, осуществляющая формирование и обращение первичного учетного документа в электронном виде в целях налогообложения НДС (далее - ИС ПУД);

4) **безнадежный долг** - сумма, причитающаяся налогоплательщику, которую налогоплательщик не в состоянии полностью получить вследствие прекращения обязательства по решению суда, банкротства, ликвидации или смерти должника, или истечения срока исковой давности, предусмотренного гражданским 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.

Глава 2. Порядок заполнения формы первичного учетного документа в виде электронного документа на товары, работы и услуги

4. Ячейки «Товар» и «Работа, услуга» заполняются в зависимости от

осуществления поставки товаров, оказания услуги или выполнения работы путем проставления знака «X» в соответствующей ячейке.

5. Ячейка «Заккрытие аванса» заполняется в случае корректировки ранее поступившей суммы предоплаты путем указания кода поставки «112» - «Корректировка ранее поступившей суммы предоплаты» с цифровыми показателями со знаком «-».

6. Ячейки «Аванс», «Долг» и «Остатки товаров» заполняются в зависимости от норм Налогового кодекса Кыргызской Республики, предусматривающих поступление предоплаты в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Кыргызской Республики, путем проставления знака «X» в соответствующей ячейке: «Аванс» - при поступлении предварительной оплаты (код поставки - 112); «Долг» - при поступлении безнадежного долга (код поставки – 113); «Остаток товаров» - при аннулировании регистрации по НДС (код поставки – 114).

7. Ячейки 101 «Статус», 102 «Номер» и 103 «Дата оформления» заполняются в автоматическом режиме ИС ПУД.

Ячейка 101 заполняется автоматически и может содержать одну из следующих записей: «Принят» или «Отклонен».

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

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

9. В ячейке 202 указываются следующие реквизиты поставщика:

1) полное наименование юридического лица согласно договору (контракту) в случае, если поставщиком является организация. Данная ячейка должна быть также заполнена, если реализация (поставка) осуществляется филиалом поставщика;

2) фамилия, имя и отчество физического лица в случае, если поставщиком является индивидуальный предприниматель.

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, работы и услуги осуществляется самим поставщиком, то данные ячейки не заполняются.

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

11. В ячейке 206 указываются код и наименование налогового органа по месту налоговой регистрации поставщика товара, работы и услуги.

12. В ячейке 207 указываются наименование банка, где поставщик

имеет счет, а также банковский идентификационный код (далее - БИК).

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

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

14. В ячейке 301 указывается ИНН покупателя товара, работы и услуги, то есть организации, индивидуального предпринимателя 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, цифра «9» указывается четырнадцать раз.

15. В ячейке 302 указываются следующие реквизиты покупателя:

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

2) фамилия, имя и отчество индивидуального предпринимателя либо физического лица, в случае, если покупателем является индивидуальный предприниматель или физическое лицо.

16. 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, работы и услуги осуществляется в адрес самого покупателя, то данные ячейки не заполняются.

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

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

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

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

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

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

§ 2. Заполнение раздела 2 «Информация о реализации»

21. В ячейке 401 указывается дата фактической поставки (реализации) товара, работы и услуги (день, месяц, год).

22. В ячейке 402 указывается код поступившей суммы предоплаты, то есть цифра «111».

22. В ячейке 403 указывается форма оплаты:

- 1) безналичная;
- 2) наличная;
- 3) безвозмездная.

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

24. Ячейки 405 и 406 заполняются в случае корректировки первичного учетного документа. В ячейке 405 указываются номер и дата корректируемого ПУД. В ячейке 406 указывается причина корректировки. В случае отсутствия данной информации, указанные ячейки не заполняются.

25. В ячейке 407 указывается примечание информационного или дополнительного характера.

§ 3. Заполнение раздела 3 «Информация о сумме денежных средств»

26. В разделе 3 первичного учетного документа указываются:

1) код валюты и официальный курс валюты Национального банка Кыргызской Республики на день оформления первичного учетного документа, а также код страны;

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

3) в графе «Общая сумма» - общая сумма поступивших денежных средств в национальной валюте;

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

5) в подграфах «Ставка», «Сумма» графы «НсП» - размер ставки и суммы налог с продаж соответственно. Итоговая сумма по подграфе «Сумма» заполняется, если товар, работа и/или услуга подлежит налогообложению налогом с продаж;

6) в графе «Сумма без НДС и НсП» указывается сумма поступивших денежных средств без учета НДС и налога с продаж.

27. Первичный учетный документ должен быть подписан электронной подписью согласно требованиям налогового законодательства,

законодательства об электронной подписи руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, или бухгалтером, или налоговым представителем, уполномоченным представлять интересы налогоплательщика на основании доверенности.

28. В ячейке 450 указываются фамилия, имя и отчество руководителя организации или индивидуального предпринимателя, или бухгалтера, или налогового представителя.