DOI: 10.17117/na.2015.10.01.375

<http://ucom.ru/doc/na.2015.10.01.375.pdf>

Поступила (Received): 25.10.2015

Садуакасова М.Б., Темирбекова Л.А., Бердиходжаева М.С. Счет-фактура как один из основных документов выполнения операции

Saduakassova M.B., Temirbekova L.A., Berdikhojayeva M.S.
The invoice as one of the main documents of the operation

Написание данной статьи предусматривает ознакомление читателя со счетом-фактурой, как первичным документом бухгалтерского учета, оформляемым на бумажном носителе или в электронном виде. В процессе работы были использованы такие методы бухгалтерского учета, статистики, как документация, сравнение, графическое представление данных. Материалы данной статьи могут быть использованы практикующими бухгалтерами и обучающимися учебных заведений

Ключевые слова: счет-фактура, электронная счет-фактура, бухгалтерский учет, первичные документы, реквизиты, хозяйственные операций

Садуакасова Мархабат Берикболовна
Старший преподаватель
Карагандинский государственный университет
им. Е.А. Букетова
Казахстан, г. Караганда, ул. Университетская, 28

Темирбекова Ляззат Асановна
Старший преподаватель
Карагандинский государственный университет
им. Е.А. Букетова
Казахстан, г. Караганда, ул. Университетская, 28

Бердиходжаева Мейрамгуль Сайлауовна
Старший преподаватель
Карагандинский государственный университет
им. Е.А. Букетова
Казахстан, г. Караганда, ул. Университетская, 28

Writing this article provides the reader acquainted with the invoice as the primary accounting documents, drawn up on paper or in electronic form. In the process, been used such methods of accounting, statistics, as documentation, comparison, graphical representation of data. The contents of this article can be used by practicing accountants and students of educational institutions

Key words: invoice, e-invoice, accounting, primary documents, details, business transaction

Saduakassova Markhabat Berikbolovna
Senior teacher
Karaganda state university named E.A. Buketov
Kazakhstan, Karaganda, University st., 28

Temirbekova Lyazzat Asanovna
Senior teacher
Karaganda state university named E.A. Buketov
Kazakhstan, Karaganda, University st., 28

Berdikhojayeva Meiramgul Sailauovna
Senior teacher
Karaganda state university named E.A. Buketov
Kazakhstan, Karaganda, University st., 28

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, акт выполненных работ относится к первичным бухгалтерским документам.

Согласно приказу министра финансов РК «О внесении изменений и дополнений в приказ министра финансов Республики Казахстан» от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» от 19 августа 2013 года № 402 в Приложении № 50 есть Форма Р-1 – акт выполненных работ, которой регламентируется его заполнение. В Форме Р-1 четко прописаны требования к заполнению: должность, подпись, расшифровка подписи и м.п. (место для печати). В данном случае печать является обязательным реквизитом унифицированной формы.

В соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РК счет-фактура является обязательным документом для всех плательщиков НДС, если иное не установлено.

Согласно пункту 15 статьи 263 Налогового кодекса, выписка счета фактуры не требуется в случаях представления покупателю чека контрольно-кассовой машины при реализации товаров, работ, услуг за наличный расчет, за исключением реализации товаров, работ, услуг лицам – дипломатическим и приравненным к ним представительствам иностранных государств, консульским учреждениям иностранного государства, аккредитованным в Республике Казахстан, и лицам, относящимся к дипломатическому, административно-техническому персоналу этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, консульским должностным лицам, консульским служащим, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги на территории Республики Казахстан.

Таким образом, если реализация товаров или выполнение работ (оказание услуг) производится физическим лицам за наличный расчет, то в данном случае выписка счетов-фактур не производится, если покупатель не просит о ее предоставлении. Так же как и нумерация накладных на передачу товара и нумерация счетов-фактур, выписанных предприятием, может иметь различное значение, в том числе и при реализации товара за наличный расчет, когда покупателю не требуется счет-фактура на приобретенный товар. Если реализация товаров или выполнение работ проводится за безналичный расчет, в том числе и посредством платежных банковских карт, то освобождение от выписки счетов-фактур законодательством не предусмотрено.

Необходимо знать, что при реализации товаров, работ, услуг за наличный расчет покупателю, которым не был истребован счет-фактура при приобретении, законодатель предоставил право/возможность требовать выписку данного документа в пределах срока исковой давности.

В случаях, предусмотренных подпунктами 1, 2 и 4 пункта 15 статьи 263 Налогового кодекса РК, получатель товаров, работ, услуг вправе обратиться к поставщику данных товаров, работ, услуг с требованием выписать счет-фактуру, а поставщик обязан выполнить это требование, в том числе в части указания в сведениях о получателе товаров, работ, услуг реквизитов юридического лица, через доверенное лицо которого осуществляется приобретение товаров, работ, услуг, или индивидуального предпринимателя, приобретающего товары, работы, услуги, – по месту реализации товаров, работ, услуг в день со-

вершения оборота или позже, но в пределах срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 46 Налогового кодекса, составляющего пять лет.

Соответственно, при наступлении указанного случая, а именно обращения покупателем за выпиской счета-фактуры, не требовавшегося при получении товаров, работ или услуг, поставщик не вправе отказать покупателю в пределах срока исковой давности при предъявлении им чека контрольно-кассовой машины, выданного при реализации. Эта счет-фактура выписывается просто как документ, без проведения/отражения его в бухгалтерском учете предприятия как факта реализации и в декларации по НДС за текущий период, если реализация относится к предыдущим налоговым/календарным периодам, так как ранее, при реализации, она подлежала отражению в учете и декларации по НДС предприятия. При этом при выписке счета-фактуры позже даты совершения оборота наряду с датой выписки счета-фактуры поставщиком услуг указывается дата совершения оборота по реализации, а нумерация документа может быть текущей. Конечно, такие случаи крайне редки, но так как они прописаны в законодательстве, то подлежат изложению.

Согласно п. 1-1 ст. 237 Налогового кодекса датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг. При этом днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания, указанная в акте выполненных работ, оказанных услуг либо в документе (кроме счета-фактуры), подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае отсутствия акта выполненных работ, оказанных услуг [1].

С 1 июля 2014 года в Казахстане на добровольной основе появилась возможность выписывать счета-фактуры в электронном виде (ЭСФ).

В налоговый кодекс с 1 июля 2014 года дополнительно введен новый подпункт 45-1) в статью 12 Налогового Кодекса РК во исполнение поручения Президента РК от 10 апреля 2012 года о внедрении в РК электронных счетов-фактур, а также в целях предоставления возможности налогоплательщикам выписывать счета-фактуры в электронном виде. При этом данный пункт представляет понятие об информационной системе электронных счетов-фактур – информационная система центрального уполномоченного государственного органа, осуществляющего функции в сфере казначейского обслуживания, посредством которой осуществляется прием, обработка, регистрация, передача и хранение счетов-фактур, выписанных в электронном виде.

Также внесены соответствующие дополнения о порядке выписки счетов-фактур в статьи 235, 263, 264, 265, 270 Налогового кодекса. В том числе статья 263 «Счет-фактура» дополнена пунктами 1-1 и 1-2.

С 1 января 2015 года в Налоговый Кодекс РК внесены изменения в связи с введением электронных счетов-фактур особенно претерпела большие изменения статья 263 «Счет-фактура».

ИС ЭСФ – информационная система центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета, посредством которой осуществляются выписка, отправка, прием, регистрация, обработка, передача, получение и хранение ЭСФ [2].

Правила документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде установлены постановлением Правительства РК от 23.07.2014 г. № 818.

Таблица 1. Преимущества и недостатки использования электронных счетов-фактур

Преимущества	Недостатки
<p>несомненным плюсом электронного документооборота является его оперативность</p> <p>достоверность и предельная прозрачность</p> <p>в случае если все счета-фактуры в отчетном квартале были выписаны в электронном виде, налогоплательщик вправе не предоставлять в налоговые органы реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам (форма 300.07), но если счета-фактуры в отчетном периоде выписывались и в бумажной форме, и в электронном виде, то реестр счетов-фактур предоставляется в НК в полном объеме. Аналогичные нормы применяются в отношении полученных счетов-фактур и реестра счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам (реестр 300.08)</p>	<p>невозможность аннулирования или замены. Если бумажный счет-фактуру достаточно отозвать или просто заменить, объяснив покупателю ошибочность выставления, то из программы оператора невозможно удалить всю информацию об ошибочно выставленном счете-фактуре. Как минимум в ней останется информация о его отправке и получении, поэтому необходимо будет выставить исправленный счет-фактуру</p>
<p>увеличение срока выписки ЭСФ на 10 дней, по сравнению со сроком выписки счетов-фактур на бумажном носителе, который составляет 5 дней</p> <p>возможность выписывать ЭСФ в иностранной валюте</p> <p>приведет к уменьшению как минимум двух статей затрат – канцелярских и почтовых расходов</p> <p>Возможность исключения ошибок, поскольку ИС ЭСФ производит проверку форматно-логического контроля</p> <p>Исключение дополнительного оформления отдельных первичных бухгалтерских документов (товарно-транспортной накладной, счета на оплату, а также возможность указания в ЭСФ отдельных реквизитов договора)</p>	<p>более сложный порядок исправления. Бумажный счет-фактуру исправить гораздо легче, ведь достаточно дописать недостающий реквизит в обоих экземплярах счета-фактуры. Недостатки электронного счета-фактуры возможно исправить только путем выставления исправленного документа</p>
<p>Автоматическое формирование счета на оплату с ИС ЭСФ в ИС «Казначейство-клиент» в случае, если получателем товаров, работ, услуг является государственное учреждение, что обеспечивает прозрачность движения электронных финансовых документов к оплате</p> <p>каждый счет подписывается цифровой подписью</p> <p>вся информация в системе ЭСФ защищена</p> <p>система ЭСФ функционирует 24 часа в сутки, 7 дней в неделю по адресу http://esf.gov.kz</p> <p>в информационной системе ЭСФ используется единый формат передачи данных – xml-формат</p>	<p>невозможность откорректировать дату получения счета-фактуры. Нередко компании манипулируют датой получения бумажного счета-фактуры, дабы принять НДС к вычету в нужном квартале. Для электронного счета-фактуры днем получения является дата направления его покупателю, при этом спецоператор фиксирует эту дату в подтверждении о направлении счета-фактуры</p>

Примечание – составлено автором [3].

Администратором информационной системы электронных счетов-фактур является комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан. Система электронных счетов-фактур является государственной информационной системой.

На основании п. 8 Правил регистрация по каждому статусу производится на основании подписания отдельного соглашения о пользовании ИС ЭСФ согласно приложению 1 к настоящим правилам. Согласно п. 15 Правил участник ИС ЭСФ использует следующие приложения ИС ЭСФ в целях документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде: Web-приложение – позволяющее осуществлять работу в ИС ЭСФ в режиме on-line; Desktop-приложение – позволяющее осуществлять работу ЭСФ в режиме off-line (в условиях отсутствия и (или) нестабильного интернет-соединения); API-интерфейс – позволяющее внешним учетным системам выполнять все операции в ИС ЭСФ, предусмотренные бизнес-процессами в Web-приложении и Desktop-приложении, путем интеграции ИС ЭСФ с учетными системами участников ИС ЭСФ.

Преимущества и недостатки использования электронных счетов-фактур представлены в таблице 1.

В настоящее время на web-Портале Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан создан новый раздел «Электронные счета-фактуры», в котором размещена информация по данной теме, в том числе методологического характера (<http://www.kgd.gov.kz/>).

Таким образом, выставление электронных счетов-фактур – это низкотратная система обработки транзакций, которая эффективно использует информационные технологии для преобразования ручного и бумажного процесса выставления счетов в более быструю и более эффективную электронную систему информационных сообщений и ведения учета.

И так мы выяснили, что счет-фактура является первичным бухгалтерским документом, имеющим обязательные реквизиты, а также является обязательным документом для всех плательщиков НДС.

Список используемых источников:

1. О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года N 99-IV.
URL: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K010000209>
2. Об утверждении Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронном виде. Постановление Правительства Республики Казахстан от 23 июля 2014 года № 818. URL: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1400000818>
3. 100 вопросов – 100 ответов по электронным счетам-фактурам // Учет и аудит Казахстана. 2014. № 8 (86). С. 38-43.