

ЭШФ жазып беру бойынша (ЭШФ қарапайым нысаны)

ЖАДЫНАМА

1. Салық кодексіне сәйкес 2021 жылғы 1 сәуірден бастап қосылған құн салығын (ҚҚС) төлеуші ретінде тіркелмеген салық төлеуші құны **1000 еселенген АЕК-тен (2,9 млн. теңгеден астам)** асатын тауарларды өткізу кезінде ЭШФ ақпараттық жүйесінде шот-фактура жазып беруге тиіс.

Мұндай ЭШФ тауарды сатып алушы үшін осындай тауарларды сатып алу бойынша шығыстарды корпоративтік немесе жеке табыс салығын есептеу мақсатында шегерімге жатқызу үшін **негіз болып табылады**.

2. Бұгінгі таңда ЭШФ жазып беру бойынша функционал **ЭШФ АЖ сайтында** да, сондай-ақ PLAY MARKET-те қолжетімді ЭШФ АЖ мобилльді қосымшасында да іске асырылған. ЭШФ АЖ-да және мобилльдік қосымшада жұмыс істеу Ұлттық куәландыруши орталықтың ЭЦҚ-сын пайдалана отырып, **тегін жүзеге асырылады**, оларды ХҚКО-дан **тегін алуға** болады.

ЭШФ АЖ-да тіркелу үшін жеке тұлға мен жеке кәсіпкердің ЭШФ АЖ-да тіркелу жөніндегі нұсқаулықты пайдаланыңыз (қоса беріледі).

3. Шағын және микро бизнес өкілдерінің ЭШФ жазып беруінің баламалы оңайлатылған нұсқасы ретінде "ЭШФ қарапайым нысаны" деп аталатын онлайн **БКМ чектерін өндеу** тетігі негізінде салық төлеушінің қол қоюы үшін ЭШФ қалыптастыру мүмкіндігі іске асырылатын болады.

Бұл тетіктің мәні жүйе онлайн БКМ чегіндегі ақпаратты, сондай-ақ салық төлеушінің Виртуалды қоймасындағы ақпаратты өндей отырып, салық төлеушіге **автоматты түрде** ЭШФ қалыптастыратын болады, оны да жүйе салық төлеушінің қатысуынсыз автоматты түрде жүргізетін болады.

Ол үшін салық төлеуші қағып тастайтын онлайн БКМ чектерінде жаңа "Тауардың сәйкестендіргіші" және сатып алушының ЖСН/БСН, яғни ЖК мен зандау тұлғаның жаңа жолдары болуы тиіс.

ЭШФ АЖ мен фискалдық деректер операторы арасындағы өзара іс-қимыл негізінде мұндай чектер ҚР ҚМ МҚК берілетін болады. Мұндай ресімдерді ресми интернет-ресурста іске асыру үшін www.kgd.gov.kz Жаңа жолдарды қосуды ескере отырып, фискалдық деректер операторларының серверіне деректерді тіркеу және (немесе) беру функциясы бар бақылау-касса машиналарынан деректерді беру **хаттамасы** жаңартылды.

Фискалдық деректер операторларының бағдарламалық-аппараттық кешендерін пысықтау аяқталғаннан кейін, БКМ мемлекеттік тізіліміне енгізілген онлайн-БКМ модельдерін қайта тігу талап етіледі. Хаттамаға көшу мерзімі туралы қосымша хабарланатын болады.

Бұл ретте күні 2021 жылғы сәуірге келетін ЭШФ жазып беру мерзімі бір айға ұзартылатын болады.

4. Микро және шағын бизнес субъектілері жоспарланған **пилоттық жоба** барысында "Tauardың сәйкестендіргіші" және "Сатып алушының ЖСН/БСН" ("ЭШФ қарапайым нысаны") жолдарын қамтитын БКМ өндөлгөн чектерінің негізінде ЭШФ баспа нысанын қолдана алады.

5. Уақытша тетік ретінде 1 сәуірден бастап салық төлеушілерге "**step-by step**" (қадам бойынша) қағидаты бойынша ЭШФ жазып беру үсінілады. Оның шеңберінде салық төлеуші ЭШФ АЖ-да чектің нөмірін және фискалдық белгісін, сондай-ақ алушының ЖСН/БСН көрсетеді және Виртуалды қоймадан сатылған тауарды тандайды. Бұл жағдайда жүйе сатушы қол қою және сатып алушыға жіберу үшін ЭШФ қарапайым нысанын автоматты түрде қалыптастырады.

6. Сондай-ақ, МКК чек нысанын өзінің **E-Salyk Business** мобиЛЬДІ қосымшасында аяқтайды. Сонымен қатар онлайн кассаларды өзірлеушілердің мобиЛЬДІ қосымшалары бейімделетін болады.

ПАМЯТКА по выписке ЭСФ (простой формы ЭСФ)

1. Согласно Налоговому кодексу с 1 апреля 2021 года налогоплательщик, который не зарегистрирован как плательщик налога на добавленную стоимость (НДС), при реализации товаров, стоимость которых превышает **1000-кратный МРП** (более 2,9 млн. тенге) должен выписать счет-фактуру в информационной системе ЭСФ.

Такой ЭСФ является основанием для покупателя товара отнесения на вычет в целях исчисления корпоративного или индивидуального подоходного налога расходов по приобретению таких товаров.

2. На сегодня функционал по выписке ЭСФ реализован как на сайте **ИС ЭСФ**, так и в **мобильном приложении ИС ЭСФ**, доступном в PLAY MARKET. Работа в ИС ЭСФ и мобильном приложении осуществляется **бесплатно** с использованием ЭЦП Национального удостоверяющего центра, которые можно получить **бесплатно в ЦОН**.

Для регистрации в ИС ЭСФ используйте инструкцию по регистрации в ИС ЭСФ физического лица и индивидуального предпринимателя (прилагается).

3. В качестве альтернативного упрощенного варианта выписки ЭСФ представителями микро и малого бизнеса будет реализована возможность формирования ЭСФ для подписания налогоплательщиком на основе механизма обработки чеков онлайн ККМ, так называемая «Простая форма ЭСФ».

Суть данного механизма заключается в том, что Система будет **автоматически формировать ЭСФ** налогоплательщику, обрабатывая информацию, содержащуюся в чеке онлайн ККМ, а также находящуюся на Виртуальном складе налогоплательщика, который тоже будет вестись системой автоматически без участия налогоплательщика.

Для этого чеки онлайн ККМ, которые будет выбивать налогоплательщик должны содержать новые поля «Идентификатор товара» и ИИН/БИН покупателя, то есть ИП и юридического лица.

На основе взаимодействия между ИС ЭСФ и Оператором фискальных данных такие чеки будут передаваться в КГД МФ РК. Для реализации таких процедур на официальном интернет – ресурсе www.kgd.gov.kz обновлен Протокол передачи данных с контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных на сервер операторов фискальных данных, с учетом добавления новых полей.

Как завершится доработка программно-аппаратных комплексов операторов фискальных данных, потребуется **перепрошивка** моделей онлайн-ККМ, включенных в Государственный реестр ККМ. О сроках перехода на протокол будет сообщено дополнительно.

При этом сроки выписки ЭСФ, дата которых будет приходиться на апрель 2021 года, будут **продлены** на месяц.

4. Субъекты микро и малого бизнеса смогут применять печатную форму ЭСФ на основе обработанных чеков ККМ, содержащих поля «Идентификатор товара» и «ИИН/БИН покупателя» («Простая форма ЭСФ») в ходе планируемого **Пилотного проекта**.

5. В качестве временного механизма с 1 апреля налогоплательщикам будет предложена выписка ЭСФ по принципу **«step-by step»** (шаг за шагом). В рамках него налогоплательщик в ИС ЭСФ указывает номер чека и фискальный признак, а также ИИН/БИН получателя и выбирает проданный товар с Виртуального склада. В этом случае Система автоматически сформирует простую форму ЭСФ для подписания продавцом и отправки покупателю.

6. Также КГД доработает форму чека в собственном мобильном приложение **E-Salyk Business**. Также будут адаптированы мобильные приложения других разработчиков онлайн касс.

1. ПАЙДАЛАНУШЫЛАРДЫ ТІРКЕУ

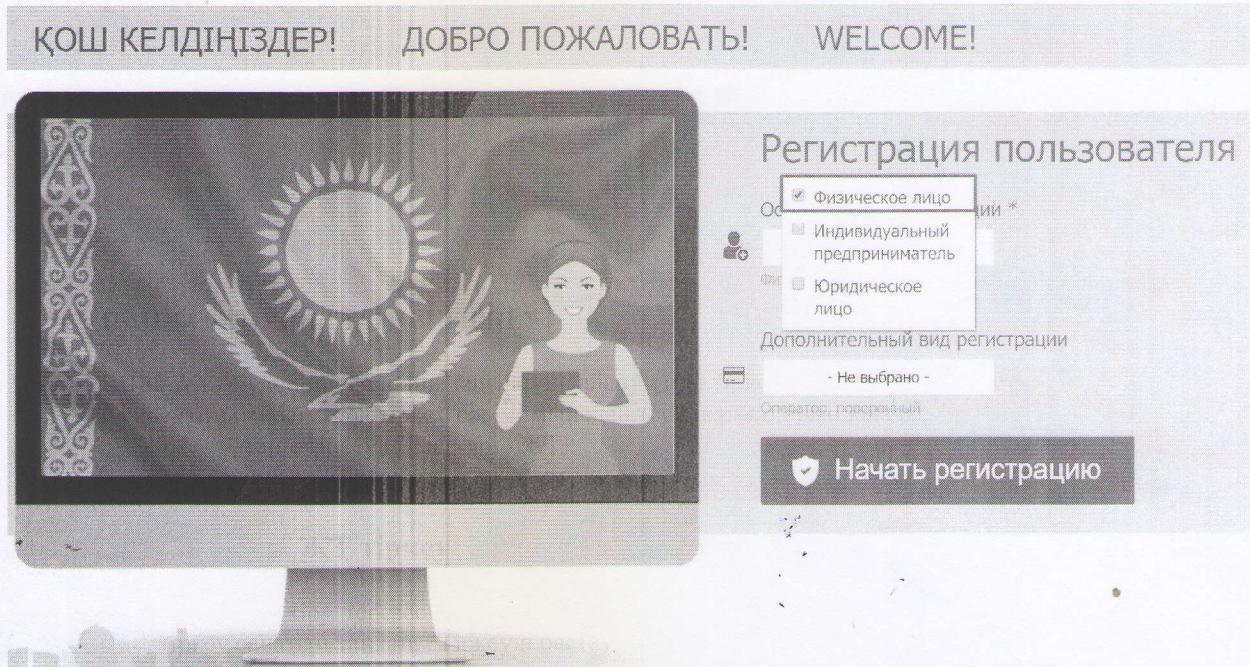
ЭШФ АЖ Жүйесінің функцияларын пайдалану үшін тіркеу рәсімінен өту кажет.

Субъекттегі байланысты тіркеу рәсімі мынадай тәсілдермен орындалады:

1. Жеке тұлғаны тіркеу (бұдан әрі - ЖТ);
2. Жеке кәсіпкерді (бұдан әрі - ЖК) тіркеу;

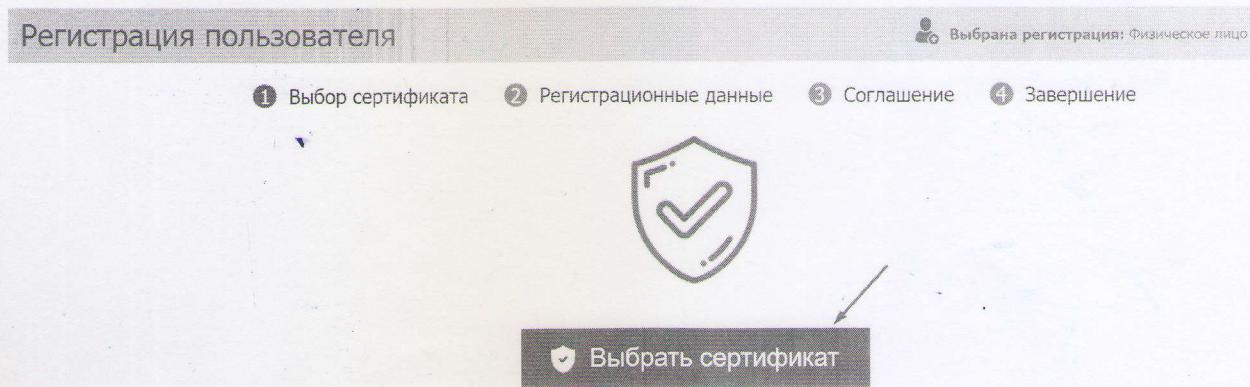
○ ЖТ тіркеу

1. ЭШФ АЖ кіру терезесінің интерфейсінде "Пайдаланушины тіркеу" нысанында "Жеке тұлға" тіркеу санатын таңдап, "Тіркеуді бастау" батырмасын басу кажет (1-сурет).



1-сурет. ЖТ тіркеу

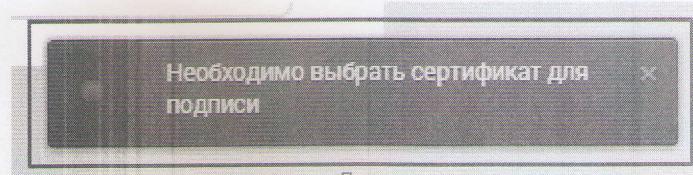
2. "Сертификатты тандау" 1-кадамда - "Сертификатты тандау" батырмасын басыңыз, АЖ сертификатты тандау үшін терезені көрсетеді. Әрі карай, RSA сертификаты бар файлды таңдап, пин-кодты енгізіп, "Дайын" түймесін басыңыз (4-сурет);



Для регистрации в ИС ЭСФ, Вам необходимо нажать на кнопку "Выбрать сертификат", указать путь к сертификату подписи, заполнить пустые поля формы регистрации, при необходимости скорректировать e-mail.

2-сурет. Сертификатты тандау

Егер сіз AUTH сертификатын таңдасаныз, онда ЭШФ АЖ "Қол кою үшін сертификатты тандау кажет" категін береді (5-сурет):



5-сурет. Қате файлды тандау калесі

3. "Тіркеу деректері" 2-қадамда - ЭШФ АЖ сертификаттагы деректерді оқиды, нысанды деректермен толтырады. Бұл ретте "Жеке тұлға" ретінде колданыстағы тіркеудің болуын тексеруді жүзеге асырады. ЭШФ АЖ болған жағдайда "Осы ЖСН тіркелген" деген хабарлама береді.
4. Нысанды жеке тұлғаның тіркеу деректерімен толтыруды аяктаныз, оның ішінде ЭШФ АЖ-ға кіру үшін пайдаланылатын парольді енгізініż және "Бұдан әрі" батырмасын басыңыз, ЭШФ АЖ 3-қадамға көшуді жүзеге асырады;
5. "Келісім" 3-қадамда - экранда сертификатпен кол қоюы кажет ЭШФ АЖ пайдалану туралы келісім көрсетіледі. Келісіммен танысқаннан кейін "Қол қою" батырмасын басыңыз, содан кейін сертификатты тандау үшін терезе пайда болады. RSA сертификатын тандау керек. Содан кейін пин-кодты енгізіп, "Дайын" батырмасын басу арқылы ЭШФ АЖ 4-қадамға көшуді жүзеге асырады;
6. "Аяқтау" 4-қадамда - пайдаланушыны e-mail-ді тексеру және "Жеке тұлға" ретінде ЭШФ АЖ-да тіркеу рәсімін аяқтау үшін сілтеме бойынша өту қажеттілігі туралы хабардар ететін "Тіркеуді аяқтау" терезесі көрсетіледі.
7. ЭШФ АЖ e-mail-ге ЭШФ АЖ web-порталына кіру үшін сілтеме жіберді. Электрондық пошта арқылы хатты ашыңыз және сілтеме бойынша журініз, браузерде ЭШФ АЖ web-порталына кіру терезесі пайда болады.
8. AUTH сертификатын тандау арқылы кіруді жүзеге асырыңыз. Пин-кодты енгізіп, "Дайын" батырмасын басыңыз;
9. ЭШФ АЖ web-порталына кіру терезесінің интерфейсінде жеке тұлғаның ЖСН көрсетіледі. Тіркелу кезінде орнатылған құпия сөзді енгізіңіз;
10. "Kipu" түймесін басыңыз. Авторизация сәтті орындалды;
11. ЭШФ АЖ e-mail-ге Жеке тұлға ретінде тіркеудің аяқталғаны туралы хабарлама жіберді.

○ ЖК тіркеу

1. ЭШФ АЖ кіру терезесінің интерфейсінде "Пайдаланушыны тіркеу" нысанында "Жеке кәсіпкер" тіркеу санатын таңдал, "Тіркеуді бастау" батырмасын басу кажет»;

Регистрация пользователя

Особый вид регистрации *
Индивидуальный предприниматель

Дополнительный вид регистрации
- Не выбрано -

Оператор, поверенный

Начать регистрацию

6-сурет . "Жеке кәсіпкер" санатын тандау

2. "Сертификатты таңдау" 1-кадамда - "Сертификатты таңдау" батырмасын басыңыз, АЖ сертификатты таңдау үшін терезені көрсетеді. RSA сертификатын таңдал, пин-кодты енгізіп, "Дайын" батырмасын басу керек;
3. "Тіркеу деректері" 2-кадамда - ЭШФ АЖ сертификаттағы деректерді оқиды, нысанды деректермен толтырады. Нысанды тіркеу деректерімен толтыруды аяқтаңыз және "Келесі" батырмасын басыңыз, содан кейін 3-кадамға өтіңіз;
4. "Келісіммен танысу" 3–кадамда - экранда сертификатпен кол коюы қажет ЭШФ АЖ пайдалану туралы келісім көрсетіледі. "Қол кою" батырмасын басыңыз, АЖ сертификатты таңдау үшін терезені көрсетеді. RSA сертификатын таңдал, пин-кодты енгізіп, "Дайын" батырмасын басу керек, ЭШФ АЖ 4-кадамға көшуді жүзеге асырады;
5. "Аяқтау" 4-кадамда пайдаланушыны e-mail-ді тексеру және "Дара кәсіпкер" ретінде ЭШФ АЖ-да тіркеу рәсімін аяқтау үшін сілтеме бойынша өту қажеттілігі туралы хабардар ететін "Тіркеуді аяқтау" терезесі көрсетіледі;
6. ЭШФ АЖ e-mail-ге ЭШФ АЖ web-порталына кіру үшін сілтеме жіберді. Электрондық пошта арқылы хатты ашыңыз және сілтеме бойынша жүрініз, браузерде ЭШФ АЖ web-порталына кіру терезесі пайда болады.
7. AUTH сертификатын таңдау арқылы кірініз. Пин-кодты енгізіп, "Дайын" батырмасын басыңыз;
8. ЭШФ АЖ кіру терезесінің интерфейсінде жеке тұлғаның ЖСН көрсетіледі. Тіркелу кезінде орнатылған құпия сөзді енгізіңіз;
9. "Kіru" түймесін басыңыз. Авторизация сәтті орындалды;
10. ЭШФ АЖ ЖК ретінде тіркелудің аяқталғаны туралы e-mail-ға хабарлама жіберді.

1. РЕГИСТРАЦИЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Для того чтобы воспользоваться функциями Системы ИС ЭСФ необходимо пройти процедуру регистрации.

Процедура регистрации в зависимости от субъекта выполняется следующими способами:

1. Регистрация физического лица (далее - ФЛ);
2. Регистрация индивидуального предпринимателя (далее - ИП);

○ Регистрация ФЛ

1. В интерфейсе окна входа в ИС ЭСФ на форме «Регистрация пользователя» необходимо выбрать категорию регистрации «Физическое лицо» и нажать кнопку «Начать регистрацию» (Рисунок 1).

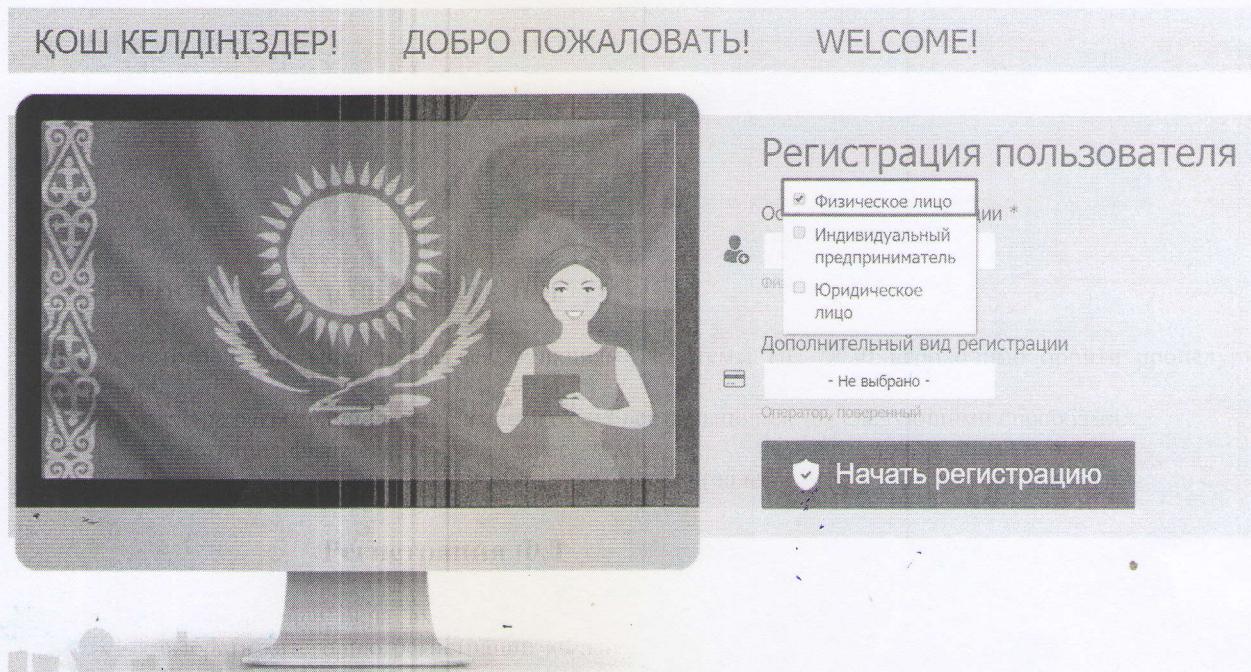
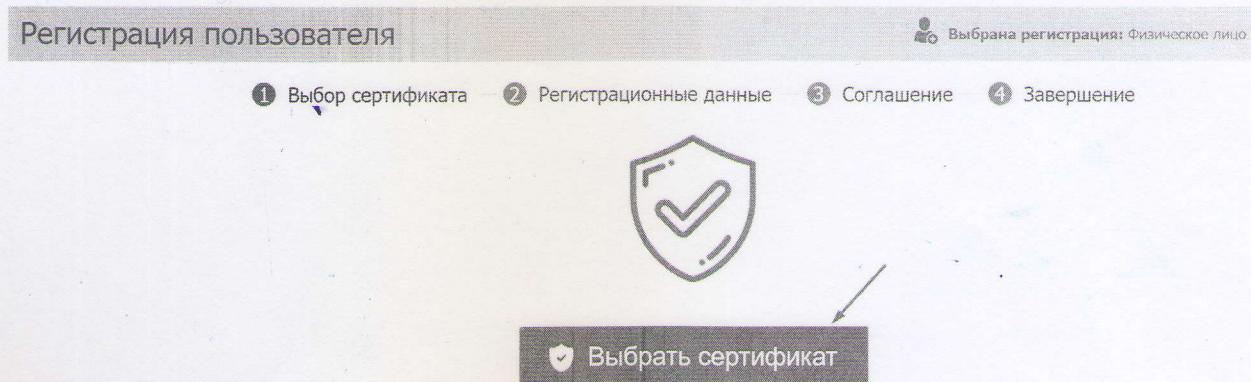


Рисунок 1. Регистрация ФЛ

2. В шаге 1 - «Выбор сертификата» нажмите кнопку «Выбрать сертификат», ИС отобразит окно для выбора сертификата. Далее следует выбрать файл с сертификатом RSA, ввести пин-код и нажать на кнопку «Готово» (Рисунок 2);



Для регистрации в ИС ЭСФ, Вам необходимо нажать на кнопку "Выбрать сертификат", указать путь к сертификату подписи, заполнить пустые поля формы регистрации, при необходимости скорректировать е-майл.

Рисунок 2. Выбор сертификата

Если Вы выбрали сертификат AUTH, то ИС ЭСФ выдаст ошибку «Необходимо выбрать сертификат для подписи» (Рисунок 3):

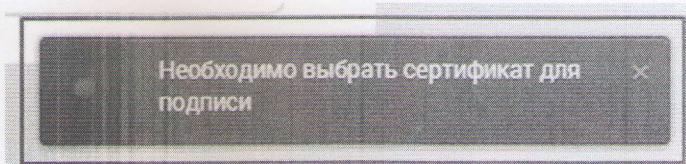


Рисунок 3. Ошибка при выборе неверного файла

3. В шаге 2 - «Регистрационные данные» ИС ЭСФ считывает данные из сертификата, заполняет форму данными. При этом осуществляется проверка наличия действующей регистрации в качестве «Физическое лицо». В случае наличия ИС ЭСФ выдает сообщение: «Данный ИИН уже зарегистрирован».
4. Завершите заполнение формы регистрационными данными физического лица, в том числе введите пароль, который будет использоваться для входа в ИС ЭСФ и нажмите кнопку «Далее», ИС ЭСФ осуществит переход в шаг 3;
5. В Шаге 3 – «Соглашение» на экране отображается соглашение о пользовании ИС ЭСФ, которое необходимо подписать сертификатом. После ознакомления с соглашением, нажмите кнопку «Подписать», после чего отобразится окно для выбора сертификата. Следует выбрать сертификат RSA. После чего ввести пин-код и нажать кнопку «Готово», ИС ЭСФ осуществит переход в шаг 4;
6. В шаге 4 «Завершение» отобразится окно «Завершение регистрации», оповещающее пользователя о необходимости проверить e-mail и пройти по ссылке для завершения процедуры регистрации в ИС ЭСФ в качестве «Физического лица».
7. ИС ЭСФ направила на e-mail ссылку для входа в web-портал ИС ЭСФ. Откройте письмо в электронной почте и пройдите по ссылке, в браузере отобразится окно входа в web-портал ИС ЭСФ.
8. Осуществите вход, выбрав сертификат AUTH. Введите пин-код и нажмите кнопку «Готово»;
9. В интерфейсе окна входа в web-портал ИС ЭСФ отображается ИИН физического лица. Введите пароль, установленный при регистрации;
10. Нажмите кнопку «Войти». Авторизация успешно выполнена;
11. ИС ЭСФ направила на e-mail сообщение о завершении регистрации в качестве Физическое лицо.

○ Регистрация ИП

1. В интерфейсе окна входа в ИС ЭСФ на форме «Регистрация пользователя» необходимо выбрать категорию регистрации «Индивидуальный предприниматель» и нажать кнопку «Начать регистрацию»;

Регистрация пользователя

О Физическое лицо
 Индивидуальный предприниматель
 Юридическое лицо

Дополнительный вид регистрации

- Не выбрано -

Оператор, поверенный

Начать регистрацию

Рисунок 4. Выбор категории «Индивидуальный предприниматель»

2. В шаге 1 - «Выбор сертификата» нажмите кнопку «Выбрать сертификат», ИС отобразит окно для выбора сертификата. Следует выбрать сертификат RSA, ввести пин-код и нажать кнопку «Готово»;
3. В шаге 2 - «Регистрационные данные» ИС ЭСФ считывает данные из сертификата, заполняет форму данными. Завершите заполнение формы регистрационными данными и нажмите кнопку «Далее», после чего осуществляется переход в шаг 3;
4. В Шаге 3 – «Ознакомление с соглашением» на экране отображается соглашение о пользовании ИС ЭСФ, которое необходимо подписать сертификатом. Нажмите кнопку «Подписать», ИС отобразит окно для выбора сертификата. Следует выбрать сертификат RSA, ввести пин-код и нажать кнопку «Готово», ИС ЭСФ осуществляет переход в шаг 4;
5. В шаге 4 «Завершение» отобразится окно «Завершение регистрации», оповещающее пользователя о необходимости проверить e-mail и пройти по ссылке для завершения процедуры регистрации в ИС ЭСФ в качестве «Индивидуального предпринимателя».
6. ИС ЭСФ направила на e-mail ссылку для входа в web-портал ИС ЭСФ. Откройте письмо в электронной почте и пройдите по ссылке, в браузере отобразится окно входа в web-портал ИС ЭСФ.
7. Осуществите вход, выбрав сертификат AUTH. Введите пин-код и нажмите кнопку «Готово»;
8. В интерфейсе окна входа в ИС ЭСФ отображается ИИН физического лица. Введите пароль, установленный при регистрации;
9. Нажмите кнопку «Войти». Авторизация успешно выполнена;
10. ИС ЭСФ направила на e-mail сообщение о завершении регистрации в качестве ИП.