**ВОПРОСЫ ПО ВЫПИСКЕ ЭСФ**

**ПРИ ПРИОБРЕТИЕНИИ РАБОТ, УСЛУГ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА**

1. Согласно пункту 9 статьи 493 проекта Налогового кодекса в случае приобретения у нерезидента работ, услуг, являющихся оборотом покупателя таких работ, услуг, **счет-фактура** в электронной форме **выписывается покупателем после уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость** за нерезидента по такому обороту, **но не позднее пяти календарных дней** со дня такой уплаты, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном статьями 122 и 123 настоящего Кодекса.

**Вопросы**:

1. В связи с чем такие ограничения по срокам выписки – пять календарных!!! дней??? А если это праздничные и/или выходные дни, бухгалтер должен сидеть на работе и выписывать ЭСФ за нерезидента???
2. Почему не предусмотрено 15 календарных дней, как это предусмотрено для обычных ЭСФ?
3. Как известно за несвоевременную выписку ЭСФ предусмотрен штраф. Так, согласно п.3 ст.280-1 КоАП РК, выписка ЭСФ с нарушением срока влечет предупреждение. За повторное нарушение, допущенное в течение года после наложения административного взыскания, предусмотрен штраф (п.4 ст.280-1 КоАП РК):

- на субъектов малого предпринимательства – 20 МРП;

- на субъектов среднего предпринимательства – 50 МРП;

- на субъектов крупного предпринимательства - 100 МРП.

Предусмотрены ли особые условия/исключение наложение штрафа при несвоевременной выписке ЭСФ за нерезидента учитывая такие сжатые сроки для выписки ЭСФ за нерезидента?

1. Также в данной статье не указано, что выписка ЭСФ за нерезидента применяется только в отношении определенных категорий налогоплательщиков, в отношении которых проводится автоматизированный контроль выписки электронных счетов-фактур. Означает ли это, что с 01.01.2026 г. ЭСФ за нерезидента будут обязаны выписывать все плательщики НДС?
2. Будут ли учитываться ЭСФ за нерезидента, если они будут выписаны до уплаты НДС в бюджет. Если «да», то каким образом, если «нет», то почему и куда денется этот НДС?

2. Согласно подпункту 3) пункта 13 проекта Правил проведения автоматизированного контроля выписки электронных счетов-фактур в Сервисе «e-Тамга» реализуется отдельный учет по каждому виду расходов:

3) по НДС за нерезидента определяется наименьшая из следующих сумм:

общая сумма НДС по ЭСФ за нерезидента;

общая сумма уплаченного НДС по КБК 105104 + сальдо на начало периода.

При этом в случае отсутствия ЭСФ за нерезидента, учитывается сумма уплаченного НДС по КБК 105104.

**Вопросы**:

1. В каких случаях допускается отсутствие ЭСФ за нерезидента?
2. Какой смысл в ограничении сроков по выписке ЭСФ если учитывается сальдо на начало периода?
3. В случае наличия сальдо на начало периода и отсутствия необходимости уплаты НДС по КБК 105104 с какой даты производить отсчет срока для выписки ЭСФ?