


**КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

**Опыт реализации проекта
«Электронные счета-
фактуры»**



**Сфера применения
информационной системы
«Электронные счета-
фактуры»**

ТЕКУЩАЯ СИТУАЦИЯ ПО ВНЕДРЕНИЮ ИС ЭСФ

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

Выписка ЭСФ производится в Информационной системе электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ).

По состоянию на 1 мая 2016 года в ИС ЭСФ зарегистрировано 45 770 пользователей (ЮЛ – 15 316, ИП – 10 269, ФЛ – 20 185), которыми выписано 2 858 649 счетов фактур.

Для того, чтобы выписывать ЭСФ необходимо зарегистрироваться и стать участником ИС ЭСФ.

Для работы в ИС ЭСФ необходимо:



Сертификат
ЭЦП НУЦ РК

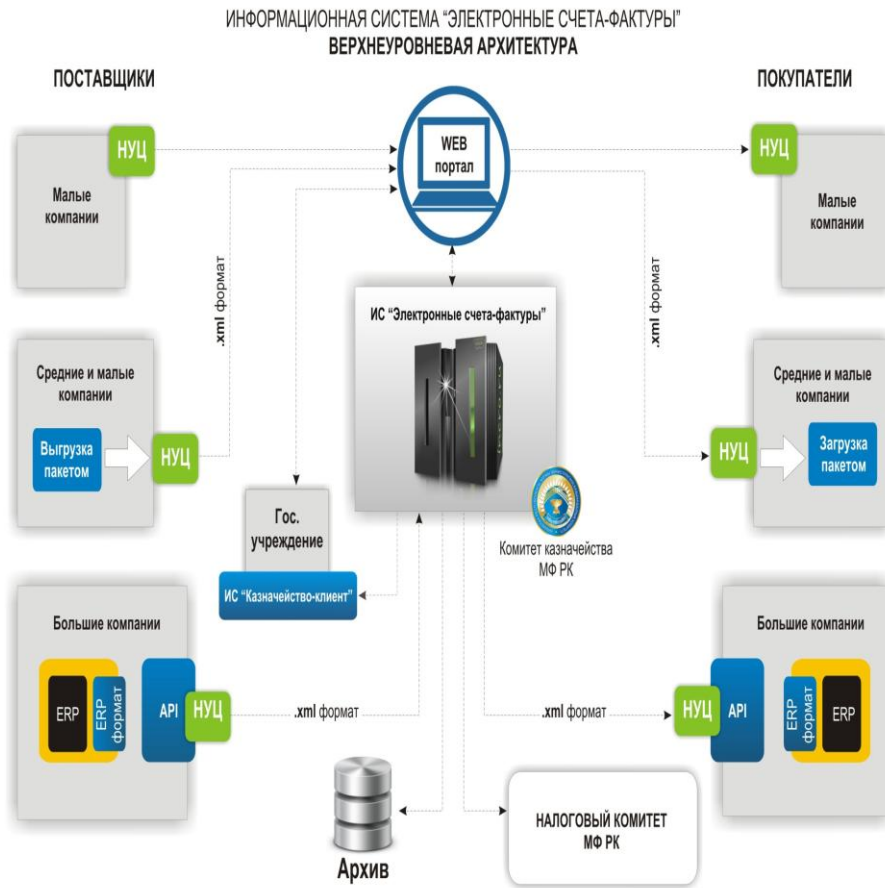


Интернет



Заявление

АРХИТЕКТУРА ИС ЭСФ



Реализовано три способа подачи данных:

1. Web-интерфейс (ввод на портале)

Первый вариант: посредством WEB-портала рекомендуется для малых предприятий, выписывающих небольшое количество ЭСФ.

2. Web-интерфейс (пакетная загрузка)

Второй вариант: через WEB-портал посредством пакетной обработки данных – для средних компаний.

3. Толстый клиент (интеграция)

Третий вариант: интеграция ИС ЭСФ с ERP системами налогоплательщика посредством API интерфейса – для крупных компаний, обрабатывающих более миллиона счетов одновременно.

В ИС ЭСФ используется единый формат передачи данных – xml-формат.

ПРЕИМУЩЕСТВА ПРИ ВЫПИСКЕ ЭСФ

1. Увеличение срока выписки ЭСФ до 15 дней.
2. Возможность выписывать ЭСФ в иностранной валюте.
3. Возможность делегирования прав по выписке счетов-фактур своим работникам.
4. Возможность управления ЭСФ, выписанными структурными подразделениями юридического лица.
5. Возможность не предоставления реестра по реализованным товарам, работам, услугам (300.07), в случае если все счета-фактуры выписываете в электронном виде.
6. Возможность не предоставления реестра по приобретенным товарам, работам, услугам (300.08), в случае если все счета-фактуры выписаны в электронном виде.
7. Возможность просмотра жизненного цикла товара.

ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ВЫПИСКА СФ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ



с 11 января 2016 года, т.е. с момента вступления в действие Протокола «О некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза» - участники ВЭД, импортирующие товары по ставкам ВТО



с 1 января 2016 года - уполномоченные экономические операторы



с 1 июля 2016 года - уполномоченными экономическими операторами, таможенными представителями, таможенными перевозчиками, владельцами складов временного хранения, владельцами таможенных складов



с 1 января 2017 года - плательщиками НДС

**ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ ЗА
ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ НА
ТЕРРИТОРИИ ЕАЭС В РАМКАХ
ВСТУПЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН В ВТО**

Предпосылки применения ИС «ЭСФ»

16 октября 2015 года Главы государств Евразийского экономического союза подписали Протокол о некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории ЕАЭС, в рамках вступления Республики Казахстан во Всемирную торговую организацию.

В соответствии с указанным Протоколом Республика Казахстан взяла на себя обязательства не допускать вывоз товаров по 1 347 позициям, находящимся в Перечне товаров изъятий, ввозимых на территорию Республики Казахстан из третьих стран, к которым применяются пониженные ставки пошлин, а также размеров таких ставок, на территории других стран ЕАЭС.

С целью реализации данных решений, Республика Казахстан должна создать систему учета товаров включенных в Перечень товаров вывозимых в другие государства-члены ЕАЭС.

Учитывая, что на момент подписания Решения, в Республике Казахстан уже реализовано ИС «Электронные счета фактуры», принято решение об использовании системы в качестве системы учета и контроля движения товаров.

Ввоз товаров, включенных в Перечень изъятий, на территорию РК осуществляется либо по ставкам ВТО, но без права вывоза за пределы Казахстана, либо по ставкам ЕТТ ЕАЭС с целью их дальнейшей реализации в государствах-членах Союза (1347 товарных позиций).

В этой связи, после 11 января 2016 года:

- товары, ввезенные в РК по ставкам ВТО из Перечня изъятий, запрещены к вывозу и обращению за пределами Республики Казахстан;
- товары, ввезенные в РК по ставкам ЕТТ, при вывозе на таможенную территорию ЕАЭС сопровождаются копией таможенной декларации и электронным счетом-фактурой.

С целью контроля товаров, включенных в Перечень изъятий:

- таможенное оформление товаров, ввезенных в РК по ставкам ВТО оформляется отдельной таможенной декларацией;
- в электронных счет-фактурах указывается номер таможенной декларации и порядковый номер товара, указанный в ТД и ставку таможенной пошлины (ВТО или ЕТТ ЕАЭС).

Документы заверяются печатью органов государственных доходов, после чего они являются товаросопроводительными документами при пересечении границы государств -членов Союза.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ В ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

34.	34.1 ИИН/БИН участника совместной деятельности						34.2 БИН реорганизованного лица							
№ п/п	Наименование товаров, работ, услуг	Код товара (ТН ВЭД)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара, работы, услуги без	Стоимость товаров, работ, услуг без косвенных налогов	Акциз		Размер оборота по реализации (облагаемый/необлагаемый оборот)	НДС		Стоимость товаров, работ, услуг с учетом косвенных налогов	№ заявления в рамках ТС или Декларации на товары	Дополнительные данные
							Ставка	Сумма		Ставка	Сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Всего по счету:												
Раздел I. Дополнительные сведения														
35. Дополнительные сведения _____														
Раздел J. Сведения по ЭЦП														
36. ЭЦП юридического лица (структурного подразделения юридического лица) или индивидуального предпринимателя _____														
37. ЭЦП лица, уполномоченного подписывать счета-фактуры _____														
38. Ф.И.О. лица, выписывающее ЭСФ _____														

Для осуществления контроля за перемещением товаров на территории Евразийского экономического союза в целях реализации пункта 11 статьи 3 Протокола «О некоторых вопросах ввоза и обращения товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза» предлагается в электронном счете-фактуре в графе 14 Раздела G указывать номер ДТ (например, 54008/180116/0000001) и в графе 15 раздела G указывать порядковый номер товара, указанный в ДТ.

ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТОВАРЫ

2 Отправитель/Экспортер No CRANE WORLDWIDE LOGISTICS IAH СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ, ХЬЮСТОН, 1500RANKIN ROAD TX 77073 КОНТРАГЕНТ	1 ДЕКЛАРАЦИЯ		50522/181215/0000021	
	ИМ	40	3 Формы	4 Отпр. спец.
8 Получатель No 753159846249 ТОО "АСЕМ" КАЗАХСТАН, Г.АТЫРАУ, УЛ.АЙТЕКЕ БИ, 55 РЕЧНОЙ ДВОРЕЦ 3-ИЙ ЭТАЖ	1	1	5 Всего т-ов	
	03-23/753159846249		1	6 Всего мест
14 Декларант No 753159846249 ТОО "АСЕМ" КАЗАХСТАН, Г.АТЫРАУ, УЛ.АЙТЕКЕ БИ, 55 РЕЧНОЙ ДВОРЕЦ 3-ИЙ ЭТАЖ 03-23/753159846249	9 Лицо, ответственное за финансовое урегулирование N 753159846249 ТОО "АСЕМ" КАЗАХСТАН, Г.АТЫРАУ, УЛ.АЙТЕКЕ БИ, 55 РЕЧНОЙ ДВОРЕЦ 3-ИЙ ЭТАЖ 03-23/753159846249		7 Справочный номер	
18 Идентификация и страна регистрации трансп. средства при отправке/экспортировании 1:КС904	10 Стр. пер. назн/ посл. ота	11 Торг. страна	12 Общая таможенная стоимость	
	14 Декларант	US	1108548	
21 Идентификация и страна регистрации активного трансп. средства на границе 1:КС904	15 Страна отправления НИДЕРЛАНДЫ		15a Код страны отпр.	17 Код страны назнач.
	18 Страна происхождения СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ	17 Страна назначения КАЗАХСТАН		
25 Вид транспорта	19 Конт.		20 Условия поставки	
	40 на границе	0	СIP АТЫРАУ	
29 Орган въезда/выезда 39850522	22 Валюта и общая сумма по счету		23 Курс валюты	24 Характер сделки
	40 внутри страны	KZ	USD 3600	307,93 021 00
31 Грузовые места и описание товаров	27 Место погрузки/разгрузки		28 Финансовые и банковские сведения	
	40			
44 Дополнит. информация/ Представл. Документы	30 Местонахождение товаров 11. 50500, СМ. ДОПОЛНЕНИЕ		32 Товар No	
	31 Маркировка и количество - Номера контейнеров - Количество и отличительные 1. БУМАГА МЕЛОВАНАЯ ЛЕГКОВЕСНАЯ, ИСПОЛЗУЕМАЯ ДЛЯ ПЕЧАТИ ЯРЛЫКОВ, В РУЛОНАХ: ПРОИЗВОДИТЕЛЬ: ОТЕСО INC, АРТИКУЛ: 143221, КОЛИЧЕСТВО: 200 ШТ; 2. 200, RO-200		1 ЭКГ	
45 Таможенная стоимость	33 Код товара		36 Преференция	
	41 Дополнит. единица		42 Цена товара	43 Код МОС
46 Статистическая стоимость	34 Код страны происх.		35 Вес брутто (кг)	38 Квота
	37 ПРОЦЕДУРА		38 Вес нетто (кг)	
40 Общая декларация/ Предоставляющий документ		45 Таможенная стоимость		
40 Общая декларация/ Предоставляющий документ		1108548		
40 Общая декларация/ Предоставляющий документ		46 Статистическая стоимость		
40 Общая декларация/ Предоставляющий документ		3600		

Контроль перемещения товаров из Перечня

По состоянию на 1 мая 2016 года 399 участников ВЭД при импорте товаров из Перечня применили пониженные ставки таможенных пошлин (ВТО) и оформили 1 101 деклараций на товары с общей статистической стоимостью 131 млн. долларов США.

С даты вступления в силу Протокола органами государственных доходов подтверждено 248 ЭСФ представленных для заверения 38 налогоплательщиками.

По состоянию на 1 мая 2016 года в ходе тематических проверок по вопросу наличия товаротранспортных накладных остановлено 7 514 грузовых автомашин, выявлено 63 фактов нарушений порядка перемещения товаров из Перечня (отсутствие ТТН, заверенных копий ЭСФ и ДТ).

Также, по 72 участникам ВЭД, импортировавшим товары из Перечня проведены хронометражные обследования для обеспечения выписки ими ЭСФ при реализации данных товаров.



Перспективы расширения функционала ИС ЭСФ

РАЗВИТИЕ ИС ЭСФ В 2016 ГОДУ

1. Реализация функциональности «Виртуальный склад».
 2. Возможность выписки электронных счетов-фактур при взаимной торговле со странами Евразийского экономического союза и Европейского Союза.
 3. Online передача сведений о выписанных СФ в таможенные органы стран ЕАЭС.
 4. Взаимодействие с Оператором фискальных данных (АО Казахтелеком) в части получения и обработки чеков ККМ.
 5. Мониторинг и анализ цепочек поставок товаров до розничной реализации с применением СУР.
 6. Ведение первичных бухгалтерских документов в электронном виде.
 7. Создание единого справочника по товарам, включающего в себя штрих-коды товара, маркировку, который будет использоваться в Виртуальном складе на этапе оприходования товара.
-

Доработка текущих режимов и модулей по результатам опытной эксплуатации

- Поддержка реорганизации юридических лиц и филиальной сети.
- Делегирование полномочий по администрированию ИС ЭСФ от первого руководителя другим сотрудникам.
- Увеличение сроков хранения ЭСФ в системе.
- Справочное указание сумм в валюте при выписке ЭСФ нерезидентам.
- Возможность формирования выписанных ЭСФ на английском языке.
- Разделение разрядов чисел для суммовых полей.
- Добавление нового поля «дата учетной системы» в форме ЭСФ случае импорта ЭСФ XML файла.



Доработка текущих режимов и модулей по результатам опытной эксплуатации

- Возможность редактирования импортированных документов до их отправки, а так же возможность импорта документов, содержащих ошибки с возможностью последующего исправления ошибок импортированного документа до его отправки.
- Возможность отзыва дополнительного и исправленного ЭСФ.
- Развитие сервисных средств (указание количества новых документов, срока рассмотрения документов, для которых установлен ограниченный срок.
- Предоставление через API реквизитов контрагентов.
- Работы по повышению производительности системы.



Цель и задачи реализации «Виртуальный склад»

Целью реализации модуля «Виртуальный склад» является отслеживание товара от момента ввоза (производства) на территорию страны и до конечной его реализации либо экспорта из Республики Казахстан.

Данный процесс будет реализован путем маркировки товаров электронными и виртуальными метками, акцизными марками.

Первичным документом-основанием для прихода товара на «Виртуальный склад» будут являться:

- Декларация на товары;
- Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;
- Сертификат происхождения товара в Республике Казахстан.

Мониторинг и анализ цепочек поставок товаров до розничной реализации и экспорта позволит оперативно выявлять рискованных участников внешнеэкономической деятельности.

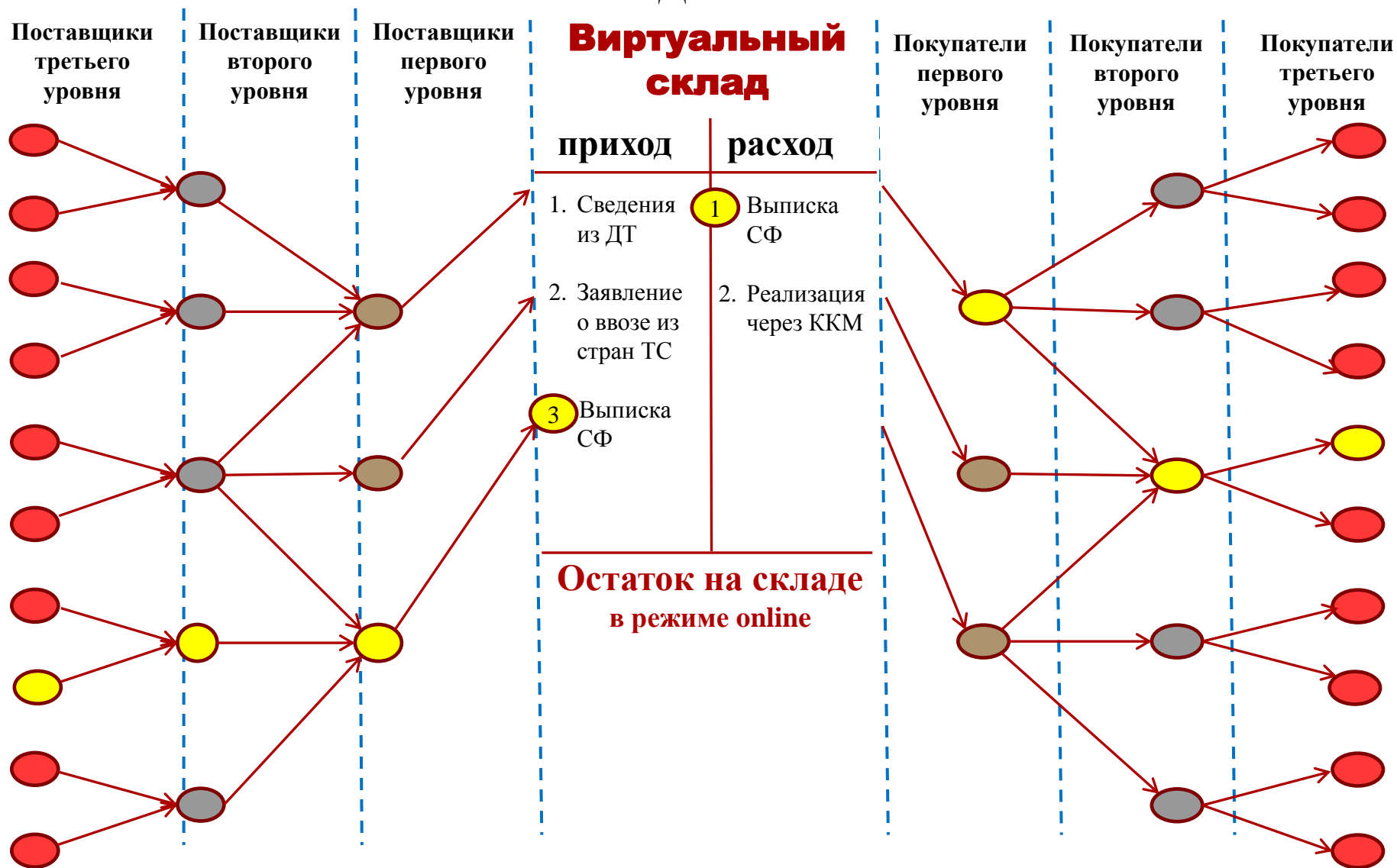
Преимущества налогового администрирования при реализации модуля «Виртуальный склад»:

- Отслеживание движения товарно-материальных ценностей на всех этапах хозяйственной деятельности организации;
- Мониторинг и контроль за группой «товаров изъятия»;
- Мониторинг и анализ цен на конкретные товары, работы и услуги по стране;
- Стандартизация наименования товаров, работ и услуг;
- Предупреждение и пресечение заключения сделок с по «безтоварным» счетам фактурам.

Реализация данного модуля делает ИС ЭСФ глобальной системой мониторинга товарооборота в масштабах государства, через интеграционные механизмы которой, будет импортироваться данные с ERP-систем налогоплательщиков об:

- остатках на складе;
 - производстве товара;
 - списании на нужды производства, утилизации и др.
-

МОНИТОРИНГ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРА



* Система позволяет в режиме online отслеживать движение товара и цепочку продавцов и покупателей

Для достижения поставленных целей будут решены следующие задачи

1. Импорт сведений о товаре из ДТ, Заявление о ввозе, СТ-1.
 2. Формирование электронной универсальной товарно-транспортной накладной на товары.
 3. Регистрация произведенного товара входящего в Перечень изъятий с данными сертификата о происхождении товара формы СТ-1.
 4. Регистрация товара входящего в Перечень изъятия, который использовали при производстве.
 5. Генерация и присвоения виртуальных меток на товар.
 6. Реализация функционала для получения данных по RFID-меткам и акцизным маркам на определенные группы товара (меховые изделия, алкогольная продукция, мобильные аппараты).
 7. Реализация API для ERP-систем для приемки данных по производству товара, данных о возврате и списании товара.
 8. Реализация функционала для приемки данных по кассовым чекам.
-

9. Регистрация перемещения товара на территории РК на основании данных ЭСФ, чеков ККМ, возврата, списания и экспорта товара.

10. Ведение «остатков на складе» в режиме online (перерасчет и мониторинг остатков).

11. Создание единого справочника ТРУ и др.

Кроме того, реализация данных задач не возможна без доработок ИС ЭСФ, в части интеграции:

- с модулем «Виртуальный склад»;
 - с каталогом ТРУ;
 - с международными системами электронных счетов-фактур.
-

Функционал системы

1. Каталог ТРУ

Целью создания каталога ТРУ является реализация единого справочника товаров, работ и услуг, который будет представлять собой систематизированный перечень товаров, работ и услуг с присвоенными идентификаторами в соответствии с классификацией, основанной на справочнике являющимся эталонным. Эталонный справочник будет определен на этапе реализации проекта.

На первом этапе предполагается постепенный процесс стандартизации каталога ТРУ с возможностью ручного ввода данных по товарам, работам и услугам.

Создание каталога ТРУ позволит:

- осуществлять регистрацию номенклатуры товаров, работ и услуг в режиме реального времени;
- привести сведения по товарам, работам и услугам к единому виду, т.е. стандартизация на государственном уровне.

В структуре каталога ТРУ предусмотрена возможность реализации комплектации, т.е. связи между товарами по принципу упаковка-содержимое.

2. Учет движения товаров

Для фиксации данных по движению товаров предлагается использовать единый документ Универсальную Товарно-Транспортную Накладную (УТТН).

УТТН является внутренним документом системы ЭСФ и не связан с другими бухгалтерскими документами, сопровождающими движения товаров.

Структура данного документа будет оптимизирована под такие системные процессы передачи данных по:

- продаже товаров в рознице;
 - производству товаров;
 - утилизации товаров (списанию);
 - возврату товаров в рознице;
 - детализации товарной номенклатуры в ГТД
-

3. Виртуальная метка

Виртуальная метка, это уникальный идентификатор конкретной единицы товара на «Виртуальном складе».

Это уникальный регистрационный номер, аналогичный набору цифр и букв на акцизной марке, ЕМЕI коде мобильного телефона.

Однако, каждый регистрационный номер будет иметь историю «жизнедеятельности товара» от момента производства до утилизации. История товара ведется отдельно и будет предоставляться пользователям в пригодном для чтения формате.

Виртуальные метки остаются внутри модуля «Виртуальный склад» и утилизируются самой системой.

При совершении продажи товара через ЭСФ или ККМ, система автоматически утилизирует виртуальные метки, либо перемещает товары с данными метками в «Виртуальный склад» другого налогоплательщика.

4. Виртуальный склад

В рамках работы Виртуального склада будет осуществляться контроль товара с момента поступления на склад налогоплательщика до момента реализации либо списания.

