

**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

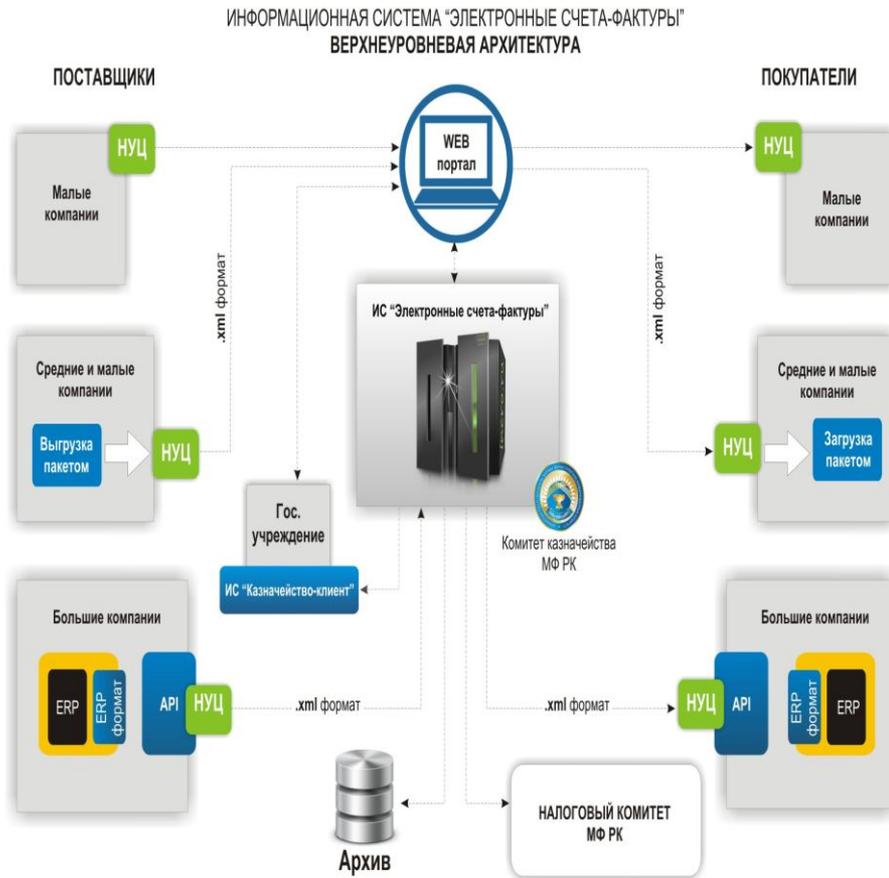


Интернет



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	
	15 Страна отправления НИДЕРЛАНДЫ	US	1108548	
21 Идентификация и страна регистрации активного трансп. средства на границе 1:КС904	14 Декларант No 753159846249 ТОО "АСЕМ" КАЗАХСТАН, Г.АТЫРАУ, УЛ.АЙТЕКЕ БИ, 55 РЕЧНОЙ ДВОРЕЦ 3-ИЙ ЭТАЖ 03-23/753159846249	15а Код страны отпр.	17 Код страны назнач.	
	15а NL	17 KZ		
19 Конт. 0	16 Страна происхождения СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ	17 Страна назначения КАЗАХСТАН		
	20 Условия поставки СІР АТЫРАУ			
25 Вид транспорта 40 на границе	22 Валюта и общая сумма по счету USD 3600	23 Курс валюты 307,93	24 Характер сделки 021 00	
	26 Финансовые и банковские сведения			
31 Грузовые места и описание товаров 1	29 Орган въезда/выезда 39850522	30 Местонахождение товаров 11. 50500, СМ. ДОПОЛНЕНИЕ		
	32 Товар No 1 ЭКГ		33 Код товара 4810229000	
44 Дополнит. информация/ Предоставл. Документы	34 Код страны происх. US		35 Вес брутто (кг) 1000,000	36 Преференция 0000Z00
	37 ПРОЦЕДУРА 4000 000		38 Вес нетто (кг) 1000,000	39 Квота
40 Общая декларация/ Предоставляющий документ				
41 Дополнит. единица		42 Цена товара 3600	43 Код МОС 1	
			45 Таможенная стоимость 1108548	
46 Статистическая стоимость				

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.

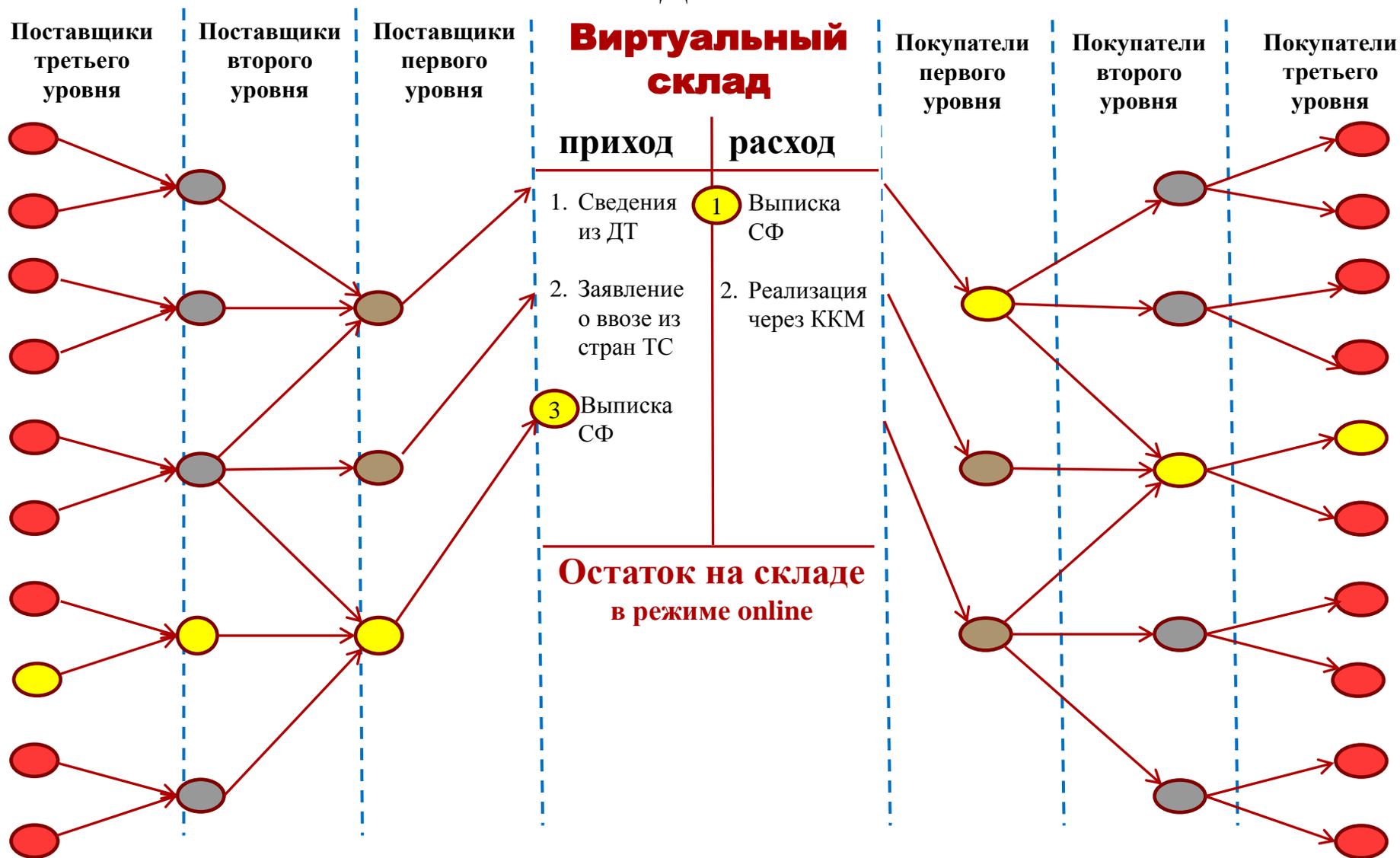
Преимущества налогового администрирования при реализации модуля «Виртуальный склад»:

- 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.

