**Тас көмірді сататын салық төлеушілерге қатысты «Виртуалды қойма» пилоттық модулін іске қосуға қатысты сұрақтар**

1. «Электрондық шот-фактура» ақпарттық жүйесінің «Виртуалды қойма» модулін құру мақсаты неге негізделеді?

**Жауап:** Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 23 ақпандағы №270 бұйрығымен бекітілген электрондық шот-фактуралар ақпараттық жүйесінде электрондық нысанда шот-фактураларды беру Қағидаларының (бұдан әрі – Қағидалар) 3-тармағы 2) тармақшасына сәйкес «Виртуалды қойма» – тауарларды автоматты түрде ауыстыруды бақылауға арналған электрондық шот-фактуралар (бұдан әрі – ЭШФ) ақпараттық жүйесінің модулі.

Бұл ретте Қағидалардың 6-тармағына сәйкес тауарларды «Виртуальды қойма» модулінде (бұдан әрі – ВҚ модулі) орналастыруды бақылау салық төлеуші өтініш берген (декларацияланған) тауарлармен оны толтыру және оларды ЭШФ бойынша есептен шығару арқылы автоматты түрде жүзеге асырылады.

Жоғарыда айтылғандарды ескере отырып, ВҚ құрудың негізгі мақсаты – тауарларды импорт немесе өндірілген сәтінен бөлшек сауда немесе экспортқа дейін автоматты режимде ауыстыруды бақылауды қамтамасыз ету болып табылады.

1. Тауар-материалдық құндылықтар (бұдан әрі – ТМҚ) сатылатын әрбір физикалық қойма үшін жеке «виртуалды қойма» құру қажет пе немесе бір «виртуалды қоймада» кәсіпорынның барлық физикалық қоймаларында ТМҚ қалдықтарының жалпы көлемі көрсетуге бола ма? «Виртуалды қоймада» ТМҚ қалдықтары физикалық қоймадағы ТМҚ нақты қалдықтарын көрсетуі тиіс пе?

**Жауап:** ВҚ модулінде көрсетілген қоймалардың санысалық төлеушіде бар қоймалардың, сауда нүктелерінің нақты санына сәйкес келуі тіис.Бұл талапсалық төлеушілердің есеп жүйесіндегі қоймаларда және ВҚ модулінде құрылатын қоймаларда есептелген тауарларды есептен шығарудың дұрыстығына негізделген.

ВҚ модулі салық төлеушінің есеп жүйесінің баламасы болып табылмайды және оны құрған кезде салық төлеушіде бар активтерге бухгалтерлік есеп жүргізу мақсат етіп қойылған жоқ, тиісінше, салық төлеушінің есеп жүйесіндегі тауарлар туралы мәліметтер ВҚ модулінің мәліметтеріне сәйкес келмейді.

1. Тауарлар жіктемесінің үш деңгейлі жүйесінде ВҚ модулінің жаһандық анықтамасын қалыптастыру мақсатында үшінші деңгейде Еуразиялық экономикалық одақ деңгейінде (бұдан әрі – ЕАЭО) біріздердірілген сәйкестендіргіштер әзірленетін болады.
   1. Қашан және қандай алаңда біріздендірілген сәйкестендіргіштер әзірлеу бойынша жүйелі жұмыс басталады және оны аяқтау мерзімі қандай? Жұмыс тобы құрылатын бола ма?

**Жауап:** ЕАЭО деңгейінде біріздендірілген сәйкестендіргіштер әзірлеу бойынша жұмыстарды бастау мен аяқтау мерзімі туралы сұрақ ҚР ҚМ Мемлекеттік кірістер комитетінің құзыретіне кірмейді.

Бұл ретте ЕАЭО деңгейінде осындай анықтамалық әзірленген және қабылданған жағдайда, ол Виртуалды қойманың Жаһандық анықтамалығының үшінші деңгейі құрылған кезде жұмысқа алынуы мүмкін.

* 1. Біріздендірілген сәйкестендіргіштер барлық мүдделі мемлекеттік органдар және ЕАЭО қатысушы елдердің шаруашылық етуші субъектілері келісуі тиіс екенін ескере отырып, келісу процесі ұзаққа созылуы мүмкін. Егер біріздендірілген сәйкестендіргіштер көзделген мерзімде әзірленбесе, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 23 ақпандағы №270 бұйрығында тауарлардың әрбір тобында белгіленетін, ВҚ модулін пайдалануды бастау мерзімін ескере отырып, одан әрі қадамдар қандай?
  2. Біріздендірілген сәйкестендіргіштер әзірлеу әрбір тауар тобы бойынша (СЭҚ ТН коды бойынша) әзірлене ме және жеке бекітеледі ме немесе бұл жұмыс барлық тауар топтары бойынша бір мезгілде аяқталуы тиіс пе?

**Жауап:** Виртуалды қойманың Жаһандық анықтамалығының құрылымы үш деңгейден тұрады:

1-деңгей – Экономикалық қызмет түрлері бойынша өнімнің жіктемесі (КП ВЭД);

2-деңгей – ЕАЭО сыртқы экономикалық қызметтің тауар номенклатурасы (ЕАЭО СЭҚ ТН);

3-деңгей – тауарлар, жұмыстар, қызметтер сәйкестендіргіші.

Бүгінгі күні ВҚ модулін қолдану принципі бойынша тауарлардың ара-жігін ажырату ЭШФ-нің 4-гарфасында көрсетілген, ЕАЭО СЭҚ ТН коды деңгейінде жүзеге асырылады.

Сонымен қатар, тас көмір бойынгша ВҚ модулінің пилоты қатысушылар саны бойынша белгілі бір шектеуді көздейтіндіктен, тауарларды Виртуалды қойманың Жаһандық анықтамалығының 3-ші деңгейі бойынша ажырату туралы шешім қабылданды.

1. Әзірлеушілер SAP жүйесіне енгізілетін ТМҚ қалдықтары туралы деректер API протоколы арқылы ВҚ модуліне автоматты түрде берілетінін жеткізді. Осылайша, әртүрлі жүйелерде деректерді енгізу бойынша функциялар қайталанбайтын болады. Сонымен қатар, SAP жүйелері, бүгінгі күні, ВҚ моддулімен кірігуді толық көлемде жүргізе алмай отыр және осы кемшілік қашан жойылатыны белгісіз. Бұл проблеманы қалай және кім шешеді?

**Жауап:** Әзірлеушінің ВҚ модулінің функционалымен жиынтығы (SDK) ҚР ҚМ Мемлекеттік кірістер комитетінің порталында мына сілтеме бойынша жарияланған: <http://kgd.gov.kz/ru/content/api-interfeys-web-prilozheniya-elektronnye-scheta-faktury-s-modulem-virtualnyy-sklad-1>.

Салық төлеушілердің есеп жүйесінің жағында API-механизмін пысықтау бойынша сұрақ ERP-жүйелерінің әзірлеушілер құзыретіне жатады.

Бұдна өзге, әзірлеушілер сатуға жататын қалдықтарды ғана көрсету қажет деп айтты, басқа жағынан SAP-тан келген деректер API протоколы арқылы ВҚ-ға автоматты түрде ауыстырылатын болады. ВҚ-ға автоматты түрде берілген жағдайда, кірістер туралы барлық деректер, сату үшін, және дербес қажеттіліктер үшін материалдар да түседі. ВҚ-да тек сату үшін ғана емес, барлық қалдықтар көрсетілетін болады ма?

**Жауап:** ВҚ модулі салық төлеушінің есепке алу жүйесінің налогы болып табылмайды және оны жасау кезінде салық төлеушіде белгіленген активтердің бухгалтерлік есебін жүргізу мақсаты болған жоқ, тиісінше салық төлеушінің есептік жүйесінде тауарлардың қалдықтары туралы мәлімет ВҚ модулінің деректерімен сәйкес келмейді.

Бұл ретте ВҚ модулінде оларды өткізу/ауыстыру қажетілігі кезінде қалдықтар туралы мәлімет түседі.

Демек, АРІ тетігін пысықтау кезінде ERP жүйелерін әзірлеушілер осы талапты ескеруі тиіс.

1. ВҚ модулінде бұрышты нөлдік құн бойынша есептен шығару жағдайы көзделген бе, мұндай жағдайлардың тізбесін толықтыру және салық төлеушіні негізсіз әкімшіліктік жауапкершілікке тарту жағдайларын болдырмау мақсатында әрбір жекелеген жағдай бойынша есептен шығарудың шектік нормасын айқындау мүмкіндігі бар ма?

**Жауап:** ВҚ модулінде тауарларжы есептен шығарудың келесі себеперін көрсету мүмкіндігі бар «Есептен шығару» нысаны іске асырылды: есептен шырағу себептерін көрсете отырып, өндіру, бұзу, кәдеге жарпату, рекламация, жоғалту, өзгелері. Бұл ретте, тауарларды есептен шырағудың шектік нормаларын айқындау әмселесі бухгалтерлік есептеу арқылы реттеледі, бұл ВҚ модлуінің мән болып табылады.

1. ВҚ моделінде қалдықтарды кіріске енгізу кезінде «Қалдықтар» немесе «Өндіріс» нысанының «Бірлік үшін бағасы» деген бағанда қандай бағаны көрсету керек екенін түсіндіруді сұраймыз. Бұл жиекті қалдықтар жүктемесі нысанынан алып тастау қажет деп есептейміз, өйткені өткізу бағасы ЭШФ-да көрсетіліп, өнімнің өзіндік құны оны өткізу сәтінде әлі қалыптастырылмайды. Оған қоса, өнімнің өзіндік құны құпия ақпарат болып табылады.

**Жауап:** Егер, «Қалдықтар» деген нысан бойыншабұрын сатып алынған тауар бойынша мәмілет енгізілсе, онда сатып алу бағасы, егер өндірістік тауар бойынша мәлімет енгізілсе, құн бойынша көрсетіледі. «Өндіріс» насыны бойынша мәліметтер енгізу кезінде өнждірілген тауардың өзіндік құны көрсетіледі.

Сонымен қатар ЭШФ АЖ, оның ішінде ВҚ модулі мемлекеттік жүйе болып табылады, тиісінше ондағы ақпарат үшінші тұлғаларға жария етілуге жатпайды.

1. ВҚ модуліндегі түзетілген және толықтырылған ЭШФ жазып беру «Виртуальды қойма» 398.130240013649.0193.01-1.2017» пайдаланушысының нұсқамасына (бұдан әрі - Нұсқама) сәйкес Алушының қоймасында тауар болмаға кезде мүмкін болмайды.

Алушының «Виртуальды қоймасында» тауар болмаған, ал жеткізуші ЭШФ-да шартты не тауарды Алушы мекенжайын дұрыс көрсетпеген жағдайларда не істеу керек?

Жеткізуші дұрыс көрсетпеген деректер ЭШФ-дағы тауарларды өткізу және оның құны бойынша айналым мөлшеріне әсер етпейді, бірақ бұл ретте Нұсқамаға сай жеткізуші түзетілген ЭШФ мен толықтырылған ЭШФ жазып бере алмайды.

ВҚ модуліндегі баптауларға өзгерістер енгізіле ме?

**Жауап:** Салық кодексінің 419-бабының 1-тармағына сәйкес түзетілген шот-фактура бұрын жазып берілген шот-фактураға өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу қажет болған жағдайда жазып беріледі, түзетілген қателер тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді жеткізушіні және (немесе) алушыны ауыстыруға әкелмейді.

Заңнамалық деңгейде түзетілген ЭШФ арқылы енгізілген өзгерістер мен толықтыруларға қарамастан негішзі ЭШФ-ны редакциялау м.мкін екендігі туралоы фактіні ескере отырып, ВҚ моделінде тауар бөлігін ауыстыру тәуекелі туындайды.

Осыған байланысты, ВҚ модулі өзгерістер енгізу кезінде түзетілген ЭШФ жазып беру мүмкіндігі бөлігінде пысықталатын болады, ол тауар бөлігін ауыстыруға және салық салынатын айналымыс мөлшерін түзетуге әкелмейді.

1. «Тауар қалдықтары» бөлімінде әрбір ТМҚ үшін «Тауар позициясындағы нөмір ФНО 328» және «Номер ФНО 328» көрсету қажет. ТМҚ оларды келіп түскен күніне есеп жүйесінде кіріске тіркеледі. Жеткізушілерден ЭШФ бірнеше күннен соң келіп түсуі мүмкін (15 күн ішінде ҚР СК сәйкес). ФНО 328 ЭШФ негізінде құрастырылады. ТМҚ сатып алу бойынша мәміле көлемін ескере отырып, тіпті егер ЭШФ ТМҚ жеткізген күні келген күннің өзінде, ФНО 328 күнбе күн рәсімдеу өте қиын. ВҚ модулінде ТМҚ қалдықтарын күнделікті жаңартып отыру қажет, себебі ТМҚ кірісі мен шығысы күнделікті жүргізіледі.

Егер «Номер ФНО 328» және «Номер товарной позиции в ФНО 328» ТМҚ сату сәтіне толтырылмаса, ВҚ моддулінде ТМҚ қалдықтарын жаңартуға бола ма?

**Жауап:** Салық кодексінің 38-бабы 3-тармағына сәйкес салық төлеуші салық міндеттемесін мерзімінен бұрын орындауға құқылы.

Бұл ретте Салық кодексінің 456-бабы 2-тармағы 1) тармақшасында Қр аумағына ЕАЭО қатысушы мемлекеттер аумағынан тауарлардың импорты кезінде салық төлеуші салық органына тауарды кіргізу және жанама салықты (бұдан әрі - ФНО 328.00) төлеу туралы өтінішті салық кезеңінен (күнтізбелік ай) кейінгі айдың 20-ынан кешіктірмей ұсынуға міндетті.

Сонымен қатар Салық кодексінің 453-бабы 6-тармағында ЕАЭО қатысушы мемлекеттер аумағынан ҚР аумағына әкелінген тауарларды импортер сатқан кезде ЭШФ салық кезеңінен кейінгі айдың 20-ынан кешіктірмей жазылып беріледі.

Салық кодексінің 453-бабы 6-тармағында көзделген ЭШФ беру мерзімі ФНО 328.00 ұсыну мерзімімен бірдей екенін ескере отырып, импортер ЕАЭО қатысушы мемлекеттер аумағынан ҚР аумағына әкелінген тауарларды сату мақсатында көрсетілген өтінішті ұсыну бойынша міндеттемені мерзімінен бұрын орындауға құқылы.

Демек, ЕАЭО қатысушы мемлекеттер аумағынан импортталған тауарларды сату кезінде ВҚ моддуліне тауарларды кіріске тіркеу ФНО 328.00 деректері бойынша жүзеге асырылады.

Тауарлар қалдықтарын кіргізу бойныша функционалын («Қалдықтар» нысаны) Сіздің ВҚ модуліәнің пилотын іске қосқанға дейін ЕАЭО қатысушы мемлекеттер аумағынан импортталған тауарлардың қалдықтары болған жағдайда, пайдалануға құқығыңыз бар.

1. Әзірлеушілер әрбір физикалық қойманың материплдық жауапты тұлғасы (қоймашы) ВҚ модулінде операцияларды жүзеге асыру үшін ЭЦП алуға міндетті деп айтты. Бұл ретте мынадай проблемалар туындайды:

Жекелеген кәсіпорындарда күнделіәкті қойма операцияларының көлемін ескере отырып, ВҚ модулінде қолмен операциялар жүргізу мүмкін емес. Бұл API протоколы, ИТ-қызметінің маманы SAP есеп жүйесінен деректерді жүктеу арқылы жүргізеді. Бұл жағдайда, қоймашылар ВҚ модуліне рұқсаты болмайды және басқа тұлғаларға беру мақсатында өз атына ЭЦП болмайды, себебі олар қоймашы есеп беретін операцияларды алудан бас тартады.

Бұдан өзге, қоймашы жалақысы аз маман болып табылады және бұл кадрлардың жұмыстан шығып кетуі жиі кездеседі, осыған байланысты әрдайым жаңа ЭЦП ресімдеу қажет болады.

ВҚ модуілнде кәсіпорынның бас бухгалтері/басшысының ЭЦП пайдалану мүмкіндігін қарастыру мүмкін бе?

**Жауап:** ВҚ модулінде қоймамен жұмыс жүргізу құқығы бар бірінші басшының немесе кез келген қызметкердің ВҚ жүргізу үшін жауапкершілігін көрсету мүмкіндігі қарастырылған.

1. «Физикалық белгі» графасында ТМҚ сериялық нөмірлері көрсету талап етіледі. ТМҚ сериялық нөмірлер беруге, ФНО 328-де тауар позициясының нөмірлерін де көрсетуге болады. Алайда, бұл әрбір тауар позициясы бойынша ВҚ модулінде ТМҚ қалдықтарын көрсету қажеттігін көрсетеді.

ВҚ модулі арқылы ЭШФ жазылып берілетін тауарлар Тізбесі кеңейетінін ескере отырып, саны бірнеше данадан бірнеше жүз/мың данаға дейін жететін қалдықтар әрбір тауар позициясы бойынша болады. ВҚ модулінде ТМҚ қозғалысы API протоколы арқылы есеп жүйесінен бір күн бұрын деректерді жүктеу арқылы жаңартылатын болады. Барлық ТМҚ-ның қозғалысы бойынша деректерді бір күн бұрын жүктеу қажеттігін және деректер көлемі орасан болратынын ескерсек, табу мүмкін емес қателіктер кетуі ықтимал.

ВҚ модулінде әрбір тауар позициясы бойынша ТМҚ жалпы санымен көрсетуді қарастыру мүмкін бе?

**Жауап:**  «Физикалық белгі» нысаны, сондай-ақ «Бірегей тауар» «Қалдықтар» нысанында тауар бірегей болған жағдайда, толтыру міндетті болып табылады.

Бұл ретте бірегей емес тауарлар бойынша ВҚ модулінде тауар қалдықтарын жалпы санымен, партиясымен кіргізу мүмкіндігі қарастырылған.

1. Біздің ойымызша, әрбір жекелеген жағдай үшін (экспорт, импорт, консигнация, жеке тұлға (қызметкер) сатуы) қолмен, есеп жүйесімен ақпарат алмасу сияқты ВҚ модулімен жұмыстың оқыту мысалдары дайындалуы тиіс. Осы іске асырылады ма, және іске асырылса, қашан?

**Жауап:** ҚР ҚМ Мемлекеттік кірістер комитетінің порталында «Электрондық шот-фактуралар/Виртуалды қойма» бөлімінде мынадай материалдар жарияланған:

- ВҚ модулі бойынша пайдаланушының нұсқаулығы;

- ВҚ модулі бойынша жұмыс кезіндегі жадынама;

- оқыту видеороликтері;

- ВҚ модулімен ЭШФ АЖ тестілік web-қосымша.

1. Төменде сипатталған талаптардың ақпараттық қауіпсіздік талаптарына сәйкестігі үшін SAP сертификатының қажеттілігі туралы, сондай-ақ сертификаттау рәсімінің сипаттамасын растаңыз.

2016 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген «Ақпараттандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңының жаңа редакциясының талаптарына сәйкес мемлекеттік органдардың ақпараттық жүйелерімен біріктірілген барлық мемлекеттік емес ақпараттық жүйелер ақпараттық қауіпсіздік талаптарына сәйкестікті растау рәсімінен өтуі керек (44-баптың 3-тармағы және 51 баптың 1-тармағы 2) тармақшасы) және ақпараттық қауіпсіздік талаптарына сәйкестік сертификатын алады.

Ақпараттық жүйені (АЖ) аттестаттауды мемлекеттік техникалық қызмет жүргізеді және ақылы болады. Іс жүзінде, сертификаттау процедурасы ақпараттық қауіпсіздіктің стандарттарына сәйкестігі үшін АЖ-ның ағымдағы жай-күйіне аудит болып табылады, атап айтқанда:

* СТ РК ИСО/МЭК 27002-2009 «Ақпараттық технологиялар. Қамтамасыз ету құралдары. Ақпараты қорғауды басқару бойынша ережелер жинағы»;
* СТ РК ГОСТ Р ИСО/МЭК 15408-2-2006 «Қауіпсіздікті қамтамасыз ету әдістері мен құралдары. Ақпараттық технологиялардың қауіпсіздігін бағалау критерийлері. 2-бөлім. Қауіпсіздіктің функциональдық талаптары»;
* СТ РК ГОСТ Р 50739-2006 «Есептеу техникасының құралдары. Ақпаратқа санкцияланбаеан қол жеткізуден қорғау. Жалпы техникалық талаптар».

Сонымен бірге аудит BTS АТ-инфрақұрылымы бөлігінде ғана емес, сондай-ақ SAP іске асырылатын барлық кәсіпорындардың АТ-инфрақұрылымында (жұмыс станциялары, желілік жабдықтар және сервер) жүзеге асырылады.

**Жауап:** API - бір компьютерлік бағдарлама басқа бағдарламамен өзара әрекеттесе алатын әдістердің сипаттамасы (сыныптар, процедуралар, функциялар, құрылымдар немесе тұрақты мәндер жиынтығы).

Тиісінше, ЭШФ АЖ-да іске асырылған API пайдаланушылардың қосылған бухгалтерлік жүйелерінің ақпараттық қауіпсіздігін сертификаттаудан өтуді талап етпейді.

1. «Шубаркөл көмір» АҚ базасында пилоттық жобаны іске асыру кезінде әдіснамалық және жүйелік мәселелер бойынша байланысуға болатын МКК (КГД) мен әзірлеушіден байланысу тұлғалары тағайындалады ма? Біз пилоттық жобаны тиімді іске асыру үшін адам ресурстарын бөлуді өтінеміз.

**Жауап:** Тас көмір бойынша ВҚ модулін пилотын жүргізу кезеңіне мына мамандарға жүгінуді сұраймыз:

1. ВҚ модулінде жұмыстың әдіснамалық мәселелері бойынша - Жампозова Д.Е., ҚР ҚМ МКК толассыз бақылау басқармасының бас сарапшысы, 8 (7172) 71-78-99;
2. ірі салық төлеушілерге мониторинг мәселелері бойынша Аюпов Е.Е., ҚР ҚМ МКК Мамандандырылған басқармасының бас сарапшысы, 8 (7172) 70-99-02;
3. ВҚ модулінде жұмыстың техникалық сұрақтары бойынша:

* Мырзанов К.Б., ҚР ҚМ МКК Ақпараттық технологиялар басқармасының бас сарапшысы, 8 (7172) 70-99-56;
* ЭШФ АҚ қолдау қызметі, ВҚ модулі – 8 (7172) 72-73-20, [esfsd@mgd.kz](mailto:esfsd@mgd.kz).

1. ВҚ модулінде пилоттық жобаны бастағанға дейін (2018 жылдың 1 желтоқсанына дейін) қосымша идентификаторды (жолдың нөмірін) толтыру мүмкіндігін өшіру мүмкіндігін қарастырамыз.

**Жауап:** Виртуалды қойма модулін құрудың басты мақсаты - тауарларды автоматты режимде импорттау / өндіруден бөлшек сатуға немесе экспорттауға дейін қадағалауды қамтамасыз ету. Сонымен қатар, виртуалды қойма модулінде тауардың шығу тегі бойынша бөлуге мүмкіндік беретін сәйкестендіргіш жасалған. Бұдан басқа, бұл идентификатор «Виртуалды қоймада» тауарларды қайта бағалау мәселелерін шешуге мүмкіндік береді.

Осыған байланысты «Виртуалды қоймада» қосымша идентификаторды өшіруге жол берілмейді.