**«Электронды шот-фактуралар» ақпараттық жүйесінің «Виртуалды қойма» модулімен жұмыс бойынша жаднама**

Виртуалды қойма - «Электронды шот-фактуралар» ақпараттық жүйесінің Қазақстан Республикасының аумағында тауарлардың қозғалысын импортталған немесе өндірілген сәттен бастап, бөлшек саудаға немесе экспортқа шығуын автоматты режимде бақылауға мүмкіндік беретін модулі.

«Виртуалды қойма» модулі салық төлеушіге қоймаларын, модульдегі сауда нүктелерін, осы қоймалардағы қолданыстағы тауарларды тіркеу арқылы қойма жұмысының бизнес-процестерін басқаруға мүмкіндік береді.

**Жұмысқа дайындық**

Пайдаланушы міндетті түрде келесі ұйымдастыру шараларын орындау керек:

1. Ұлттық куәландырушы орталығының ЭЦҚ кілтінің бар болуы, ЭЦҚ болмаған жағдайда, ХҚКОна ЭЦҚ алу үшін жүгіну. ХҚКОда келесі жұп сертификаттарды аласыз:

* + AUTH\_... Авторизация сертификаты
  + RSA қолтанбалау сертификаты – жеке тұлғаларға, GOST - қолтанбалау сертификаты заңды тұлғаларға.

1. Ұсынылған веб-шолғыштарды пайдалану: IE 10, IE 11; Edge; Firefox 41+; Chrome 45+; Safari 8+; Opera 32+. Болашақта веб-шолғыштардың ағымдағы нұсқасын сақтау және пайдалану ұсынылады.
2. CryptoSocket» веб-шолғыштың ақпаратты криптографиялық қорғау құралдарымен өзара іс-қимылын ұйымдастыруға арналаған бағдарламалық жасақтамасының орнатылуын қамтамасыз ету. Егер жұмыс үстеліндегі хабарландыру аймағында «CryptoSocket» белгішесі болса, онда «CryptoSocket» бағдарламалық жасақтамасын орнату қажет емес.

* Егер CryptoSocket» бағдарламалық жасақтамасы орнатылмаған жағдайда, оны ҚР ҚМ МКК порталынан, «Қызметі» - «Ақпараттық жүйелер» - «ЭШФ АЖ» <http://kgd.gov.kz/kk/content/bagdarlamalyk-kamtamasyz-etu-1-0> жолымен жүктеп алуға болады.
* Немесе ЭШФ АЖ web-порталынан <https://esf.gov.kz:8443/esf-web/login>.

**Виртуалды қойма арқылы жүргізілетін міндетті тауарлар бойынша ЭШФ жазып жазып шығару.**

Егер электронды шот-фактура ЭШФ АЖніңweb-порталында <https://esf.gov.kz:8443/esf-web/login> жазып шығарлса, және «G4. Тауар коды (СЭҚ ТН ЕЭО)» өрісінде виртуалды қойманы жүргізу үшін талап етілетін СЭҚ ТН кодын көрсетсе, пайдаланушыға «Виртуалды қойма» модулінің интерфейсіне» <https://esf-vs.gov.kz:8443/esf-web/login> ауысу қажеттілігі туралы хабарлама шығады, және ЭШФны осы код арқылы бұл модульда жазып шығару қажет.

**«Виртуалды қойма» модулімен жұмыс**

1. ЭШФ АЖнің <https://esf-vs.gov.kz:8443/esf-web/login> web-порталында қуаттауын орынданыз.
2. ЭШФ АЖне кіргеннен кейін жұмыс жасайтын профайлды таңданыз.
3. «Виртуалды қойма» қойындысына өтініз.
4. ВҚ функционалы көрсетіледі.
5. «Виртуалды қойма» модулінде жұмыс жасау үшін қойманы тіркеңіз. Қоймалар қойындысы пайдаланушы қоймаларының тізімін көрсетеді және қойманы тіркеуге мүмкіндік береді. Қоймаға мынадай сипаттамалар болуы мүмкін: «Ие болушылық» - бұл заңды тұлға қайта ұйымдастырылған жағдайда қойма мұрагерге ауыстырылады; «Әдепкі қалпы бойынша қойма» - бұл қойманың атауы ВҚ нысанын алыдын-ала толтырған жағдайда қолданылады; «БҚҚ қолжетімділік белгісі» салық төлеушілерге аталған қойма тауарларды таңдау үшін бірлескен қызмет шеңберінде ЭШФ жазып шығару кезінде қол жетімді болады.
6. ВҚмен жұмыс жасау үшін қойындылардың біреуін таңдаңыз:

* «Тауарлар қалдығы» қойындысы - салық төлеушінің (бұдан әрі - СТ) тауарларының барлық қалдықтары көрсетіледі;
* «Қоймалар» қойындысы СТ қоймасын құруға немесе жоюға мүмкіндік береді;
* «Формалар журналы» қойындысы ВҚда кіріс және есептен шығару формаларын жасауға мүмкіндік береді.
* «ВҚЖА» қойындысы анықтамалықтағы барлық позицияларды көруге мүмкіндік береді. ВҚ жаһандық анықтамалығы иерархиялық болып табылады және деңгейлерді қамтиды:
  + 1. 1 деңгей – ЭҚТБӨК;
    2. 2 деңгей – СЭҚ ТН.

* + «ТД» қойындысы СТ атына жасалған барлық тауарлар декларацияларын қамтиды.
  + «328.00 СЕН» қойындысы СТ атына жасалған барлық салық есебінің нысандарын қамтиды.
  + «Шот-фактуралар» қойындысы электрондық шот-фактуралармен жұмыс істеу функцияналына көшуге мүмкіндік береді.

**ВҚ құжаттары туралы ақпарат**

1. **Тауарлар декларациясы (бұдан әрі - ТД)** - үшінші елдерден әкелінетін тауарлар туралы ақпараты бар құжат. ТД автоматты түрде СТ ВҚсына кедендік жүйеден түседі. ТДсында көрсетілген СЭҚТН негізінде, тауардың ВҚ кірісі көрсетіледі.
2. **328.00 СЕН** – ЕЭОтан импортталған тауарлар туралы ақпаратты қамтитын құжат. 328.00 СЕН автоматты түрде ҚР ҚМ МКК ақпараттық жүйесінен келеді. 328.00 СЕНда көрсетілген СЭҚТН негізінде, тауардың ВҚ кірісі көрсетіледі.
3. **Электронды шот-факутра (бұдан әрі - ЭШФ) –** бір СТден екінші СТге тауарлардын ауысу, яғни тауарларды өткізуі жасалатын құжат.

***«Формалар журналы» қойындысында жасалатын ВҚ формалары***

1. **«Қалдықтар» формалары** қазіргі уақытта салық төлеушінің қоймаларында қол жетімді тауарлардың қалдықтарын ВҚ кірісіне алуға арналған. Бұл ВҚ жұмысынын алдында жасалған, импортталған немесе сатып алынған тауар.
2. **«Өндіру» формалары** ВҚ жұмысынын кейін өндірілген тауарды ВҚ кірісіне алуға арналған.
3. **«Есептен шығару» формалары** ВҚдан тауарды есептен шығаруға арналған. Есептен шығару келесі себептер бойынша жасалуы мүмкін:
   * + 1. Өндіру (тауарларды өндіріске пайдалануға байланысты есептен шығарылған тауарлар) ;
       2. Бүліну (зақымдалған немесе жарамдылық мерзімі аяқталған тауарлар) ;
       3. Жоғалу (жоғалған тауар)
       4. Басқа (жоғарыда көрсетілмеген себептермен есептен шығару )
4. **«Ішкі қозғалыс» формалары** бір СТ шеңберінде тауарыдың бір қоймадан екінші қоймаға ауыстыруына арналған.
5. **«Қалдықтарды түзету» формалары** ВҚдағы қалдықтарды арттыру үшін арналған. Бұрын нақты қалдықтардың бір бөлігі ғана «Қалдықтар» формасында көрсетілген болса қолданылады. «Қалдықтар» формасы сияқты толтырылады. Оның айырмашылығы - бұл тауардың тандауы ЖҚЖАдан емес, ВҚдағы тауарлардың қалдықтарын таңдауы, бұл деректерді енгізу уақытын азайтады.

***Назар аударыныз!*** Пайдаланушы «Қалдықтар» формасы бойынша енгізілген қалдықтарды ғана түзете алады. ТД, 328.00 СЕН және «Өндіру» формасы бойынша ВҚ кіріске арналған тауарларды түзетуге болмайды. Сонымен қатар ЭШФ немесе басқа формалар арқылы алынған қалдықтарды түзетуге болмайды.

1. **«Талдап тексеру» формасы** егер келесі өндіріс қажет болған жағдайда пайдаланылады:
2. Өлшеу бірліктерін айырбастау;
3. тауарды құрамдау;
4. тауарды бөлшектеу;
5. тауарды қайта сұрыптау.
6. **Физикалық белгілерді енгізуге арналған формалар**әдеттегі тауарлар ретінде қоймада тіркелген тауарлар үшін физикалық белгілерді енгізу және ВҚЖАда бірегей белгісі көрсетілгеннен кейін бірегей тауар ретінде іске асырылуы үшін арналған.
7. **«Бөлу» типімен қайта ұйымдастыру формалары** қайта ұйымдастыру жағдайында «Бөлу» типімен тауарды қой мада бөлу үшін арналған. «Бөлу» типімен қайта ұйымдастыру формалары ҚР ҚМ МКК ақпараттық жүйесінен ЗТның қайта ұйымдастыруы туралы ақпараты болған жағдайда қолжетімді болады. Бөлу» типімен қайта ұйымдастыру формалары әрекетттегі ЗТдан жаңа ЗТ туындаған жағдайда туындайды, бұл ретте қайта ұйымдастырылған ЗТ жұмысын жалғастырады. Қайта ұйымдастырылған ЗТның ВҚнан бөліп шығарылған ЗТға арналған тауарлар қоймасы жеткізушіге «Бөлу» типімен қайта ұйымдастыру формалары арқылы ауысады.
8. Заңды тұлғаларды «Бөлу» себебімен қайта ұйымдастыру процесі, қайта ұйымдастырылған салық төлеуші алдын ала қаймаға «Ие болушылық» формасы арқылы белгі қояды және қойманы тауармен «Ішкі қозғалыс» формасы арқылы толтырады. ЭШФ АЖ тіркелгеннен кейін, мұрагерге қайта ұйымдастрыушының қоймасын алуға мүмкіндік беріледі.

***Назар аударыныз!*** «Ие болушылық» белгісі бар қоймалар мұрагерлердің саны сияқты болуы тиіс. Мысалы, егер қайта ұйымдастырылатын салық төлеуші 3 мұрагерге бөлінсе, онда «Ие болушылық» белгісі бар қойма да үшеу болуы керек.

1. **«Бірігу» және «Қосылу»** себептері бойынша заңды тұлғаның қайта ұйымдастыруы салық төлеушінің қатысуынсыз автоматты түрде ҚР ҚМ МКК ақпараттық жүйесінің ЗТ қайта ұйымдастыру туралы деректерін өндеу негізінде өтеді. Қайта ұйымдастырылған заңды тұлғаның тауарлары бар қойма автоматты түрде мұрагерге ауысады.

# Термины и аббревиатуры используемые в документе

|  |  |
| --- | --- |
| ВҚ | Виртуалды қойма |
| ВҚЖА | Виртуалды қойма жаһандық анықтамалығы |
| ЕЭО | Еуразиялық экономикалық одақ |
| ЭШФ АЖ | Электрондық шот-фактураларды алу және өңдеудің ақпараттық жүйесі |
| ӨР ҚМ КММ | ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІНІҢ  МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР КОМИТЕТІ |
| ЭҚТБӨК | Экономикалық қызмет түрі бойынша өнімнің классификаторы |
| ҚР ҚМ | ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАРЖЫ МИНИСТРЛІГІ |
| СТ | Салық төлеуші |
| Пайдаланушы | ЭШФ АЖ қатысушының жауапты адамы |
| СЭҚ ТН | Сыртқы экономикалық қызметтің тауар номенклатурасы |
| БҚҚ | Бірлескен қызметтің қатысушысы |
| ЖТ | Жеке тұлға |
| ФЛБ | Форматты-логикалық бақылау |
| СЕН | Салық есебінің нысаны |
| ХҚКО | Халыққа қызмет көрсету орталығы |
| ЭШФ | Электронды шот-фактура |
| ЭЦҚ | Электрондық цифрлық қолтаңба - электрондық цифрлық қолтаңба арқылы жасалған және электрондық құжаттың түпнұсқалығын растайтын электрондық цифрлық рәміздер жиынтығы, оның иеленуі және мазмұны |
| ЗТ | Заңды тұлға |
| RSA | Электрондық цифрлық қолтаңба (ЭЦҚ) сертификатын шифрлау алгоритмі электрондық құжатқа қол қойған жеке тұлғаны анықтауға арналған. |
| GOST | Электрондық цифрлық қолтаңба (ЭЦҚ) сертификатын шифрлау алгоритмі электрондық құжатқа қол қойған заңды тұлғаны анықтауға арналған. |