**«Электрондық шот-фактуралар» ақпараттық жүйесінің**

**«Виртуалдық қойма» модуліне қатысты сұрақтар**

1. **«Виртуалдық қойма» модулі деген не?**

**Жауап:** Экспорт немесе соңғы тұтынушыға сатауға дейін Қазақстан Республикасы аумағында өндірілген немесе импортталған уақытынан әрі қарай автоматтылық режимінде тауарлардың жылжуына бақылау жүргізуге рұқсат беретін «Электрондық шот-фактуралар» ақпараттық жүйесінің «Виртуалдық қойма» модулі.

1. **«Виртуалдық қойма» модулі қандай нормативтік-құқықтық акті негізінде қолданыста және қай уақытан бері?**

**Жауап:** Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2018 жылғы 23 ақпандағы № 270 бұйрығының 4 тармағына сәйкес «Электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесінде шот-фактураны электронды нысанда жазып беру қағидаларын бекіту туралы» «Электрондық шот-фактуралар» ақпараттық жүйесінің «Виртуалдық қойма» модулін пайдалану тәжірибесі 2018 жылдың 1 сәуірінен енген.

1. **«Виртуалдық қойма» модулінде кім жұмыс істеуі керек?**

**Жауап:** Бастапқы кезеңде «Виртуалдық қойма» модулі 2015 жылдың 14 қазандағы № 59 Еуразиялық экономикалық комиссия Кеңесінің шешіміне сәйкес төмендетілген кедендік баж ставкаларын қолданылатын шеттен әкелінген автокөлік құралдарын сатумен айналысатын салық төлеушілерді қамтиды, ал сол функционал 2019 жылдың 1 қаңтарынан бастап Шешімнің нұсқаулығына сәйкес Тізбеге енген барлық тауарларды қамтитын болады.

1. **ЭШФ АЖ-не міндетті түрде кіру қажетпе немесе «Виртуалдық қойма» модулінен ЭШФ-ны жазып беруге бола ма?**

**Жауап:** «Виртуалдық қойма» модулі - бұл «Электрондық шот-фактуралар» ақпараттық жүйесінің функционалы <https://esf-vs.gov.kz:8443/esf-web/login> порталында орналастырылған.Атап өтетін дүние осы аталған порталда автокөлік құралдары бойынша және де барлық тауарлар топтамалары бойынша ЭШФ-ны жазып беруге болады. Бұл ретте автокөлік құралдарын сату кезінде ЭШФ-ны жазып беру автоматтық түрде жүзеге асырылады, ал басқа тауарлар топтамасын сатқан жағдайда- ЭШФ-ғы тауарлар туралы мәліметтерді салық төлеуші қолымен толтырады.

1. **«Виртуалдық қойма» және нақты қоймалар есебінің саны барынша түйісуі міндетті ме? Салық төлеушінің «Виртуалдық қойма» да бірнеше қоймаларды құруы – құқығы немесе міндеті ма?**

**Жауап:** Салық төлеушінің нақты болған сауда орны, қоймалар саны «Виртуалдық қойма» модулінде көрсетілген қойма санымен сәйкес болу қажет. «Виртуалдық қойма» модулінде құрылған қоймалар және салық төлеушілер жүйесіндегі есебінде саналатын қоймалардағы тауарларды есептен шығаруға түзету қажеттігі талап ету қарастырылған.

1. **Өзінің еншілес филиалына уақытша шығарған жағдайда (басты кәсіпорын Қазақстанда орналасқан, филиалы Ресейде) «Виртуалдық қойма» қандай әректтер жасауы қажет?**

**Жауап**: ЕАЭО мүше-мемлекеттер трансшекаралық өзара сауда шеңберінде бөлек тауарлардың жылжуының есеп жүйесін ұйымдастыру бойынша Нұсқаулығының 7 тармағына сәйкес «Еуразиялық экономикалық одаққа мүше мемлекеттердің өзара трансшекаралық саудасы шеңберінде жекелеген тауарларды өткізу кезінде оларды есепке алу жүйесін ұйымдастыру жөніндегі нұсқаулықты бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 9 желтоқсандағы № 640 бұйрығымен бекітілген:

- Тізбеге енгізілген тауарларды, бұрын үшінші елдің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген;

- ЕАЭО мүше мемлекеттің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген тауарларды;

- ЕАЭО мүше мемлекеттің аумағынан Қазақстан Республикасының аумағына әкелінген, ЕАЭО СЭҚ ТН коды және атауы Тізбеге енгізілген тауарларды өткізген;

- Қазақстан Республикасының аумағында өндірілген, ЕАЭО СЭҚ ТН коды және атауы Тізбеге енгізілген.

Демек, «Виртуалдық қойма» орнастырылған тауарды есептен шығару ЭШФ бойынша шығарылады.

1. **«Виртуалдық қойма» модуліне дейін сатылған және лизинг алушыда орналасқан өнім үшін ЭШФ қалай жазылады?**

**Жауап:** 2018 жылдың 1-ші сәуірінен бастап «Виртуалды қойма» модулі лизингті қаржыландыруға берілген көлік құралдарының бар екендігін ескере отырып, «Виртуалды қойма» деп аталатын модульді іске қосу үшін салық төлеушінің «Қалдықтар» нысаны арқылы виртуалды қоймаға көлік құралдары туралы ақпаратты енгізуі қажет.

Бұл жағдайда «Саны (көлемі)» бағанында төленбеген лизингтік төлемдердің үлесі (рұқсат етілген құны үтірден кейін 6 сан), «Бірліктің бағасы» бағанында - төленбеген лизинг төлемдерінің қалдықтары негізінде көлік құралының құны көрсетіледі.

Мысалы: жалға алынған автокөліктің құны - 5 млн. теңге құрайды, лизинг төлемдерін төлеу мерзімі - 3 жыл (36 ай), Виртуалды қойма енгізілгенге дейін төлем 15 ай (ай сайын 138 888,89 теңге) үшін 2 083 333, 33 теңге сомасында төлем жүргізілген.

Сондықтан «Қалдықтар» нысаны бойынша 2 916 666,67 теңге (5 000 000 - 2 083 333,33) және 0,583333 (1- 0,416667) теңге сомасын жазу қажет. Бұл жағдайда Виртуалды қоймадан және ЭШФ мәлімдемесінде өнімді таңдағанда, ЭШФ 6 «Саны (көлемі)» бағанында төлемсіз қалған төлемдердің қалған сомасынан ай сайынғы төлем үлесі - 0,027778 көрсетіледі.

1. **Салық төлеушінің пайдаланған көлігін автосалонға жаңасына ауыстырды. Автосалонның Виртуалды қоймадағы әрекетті?**

**Жауап**: Виртуалды қоймадағы автосалон жаңа автокөлік үшін ЭШФ шығарады. Бұл жағдайда, егер автокөлік сатушысы қолданылған автокөлік сатса, оны «Қалдықтар» түрінде Виртуалды қоймаға енгізу керек.

1. **ЭШФ виртуалды қоймада қалай жазу керек, қалдықтар туралы ақпарат жазылған ба?**

**Жауап:** ЭШФ жазу екі тәсілмен жүзеге:

1) «Тауардың қалдықтары» журналында өнімді таңдап «ЭШФ жазу» батырмасын басу қажет;

2) ЭШФ журналы арқылы - «ЭШФ жазыңыз» батырмасын басыңыз және қоймада тауарды көрсетіңіз.

1. **СЭҚ ТН кодтарының біреуі ВҚ енгізу белгісі белгісіз екі бөліктен құралған тауарды қалай енгізуге болады?**

**Жауап:** Виртуалды қоймада Виртуалды қоймаға қамтамасыз етілмеген өнім туралы ақпаратты енгізуге мүмкіндік жоқ, яғни, жеке бөліктерде автокөлік енгізілмейді. «Қалдықтар» нысанында дайын өнім - көлік түрінде енгізу керек.

1. **Компания 2018 жылдың 1-ші сәуіріне дейін автокөліктерді сатып, ЭШФ жазды. Енді ЭШФ түзету қажет, шарттың күнін өзгерту қажет. ЭШФ Виртуалды қоймаға сілтеме жасайды және ЭШФ түзетуге мүмкіндік бермейді. 1 сәуірге дейін жазылған ЭШФ қалай түзетуге болатынын айтыңыз.**

**Жауап:**

Қазақстан Республикасының Қаржы министрінің 2018 жылғы 23 ақпандағы № 270 «Электрондық шот-фактуралардың ақпараттық жүйесінде электронды нұсқада шот-фактураларды ресімдеу ережесін бекіту туралы» бұйрығының 4 тармағына сәйкес 2018 жылдың 1-ші сәуірінен бастап «Виртуалды қойма» модулі сынақтан өткізілді, виртуалды қойма модулі жаңа интерфейске енгізілген. Бұл модуль автокөлік құралдарына қолданылады және көліктерді сатуға арналған ЭШФ жазу жаңа интерфейс арқылы ғана мүмкін болады.

Осылайша 2018 жылдың 1-ші сәуіріне дейін жазылған негізгі ЭШФ түзетілген ЭШФ түзету ЭШФ АЖ жаңа интерфейсінде жасалады. Бұл жағдайда виртуалды қоймада тауарлар енгізілмейді.

1. **«Бірлік бағасы» өрісінде қандай баға белгілеуіңіз керек? ҚҚС есебімен немесе ҚҚС-сыз?**

**Жауап:** Сұрақ нақтылау қажет. Егер «Қалдықтар» нысаны бұрын сатып алынған автокөлік туралы ақпаратқа енгізілсе баға ҚҚСмен, егер шығарылған автокөлік болса - құны бойынша көрсетіледі.

1. **Біздің жүйеде ВҚ орнатудың жинағы қайда орналасқан?**

**Жауап:** ҚР ҚМ МКК портал қойындыда: Қызмет / Салықты әкімшілендіру/ Электрондық шот-фактуралар / BҚ модулі бар «Электрондық шот-фактуралар» веб-қосымшасының API-интерфейсі

1. **«СТ-1, СТ-KZ» нөмірі жоқ тауарлардың қалдықтарын қалай сақтауға болады?**

**Жауап:** Сіз нысан журналына барып, «Пішін жасау» түймешігін басыңыз. «Түр» өрісінде «Қалдықтар» дегенді көрсетіңіз. Тауардың шыққан жері туралы сертификат туралы ақпарат болмаған жағдайда «5» белгісін көрсетіп, ол кезде «№ СT-1, СT-KZ» өрісі міндетті болмайды.

1. **Виртуалды қоймадағы қалдықтарды енгізгеннен кейін тауардың атауын қалай өзгертуге болады?**

**Жауап:** Егер тауарларды Виртуалды қоймадан әлі сатылмаған болса, тауардың атауын түзету мүмкін. Ол үшін «Қалдықтар» пішінінің көшірмесін жасаңыз.

1. **Қалдық енгізілді, бірақ ЭШФ 1С бағдарламасынан жібергенде, «Тауардың коды (ЕЭАО СЭҚ ТН) виртуалды қоймасында пайдаланылады» деген хабарлама шығады.**

**Жауап:** Бұл қате Виртуалды қоймасын ескере отырып ERP жүйесі өзгертілмегендіктен пайда болады. «Виртуалды қойма» API-механизміне арналған әзірлеуші жиынтығы МКК Қызмет/ Салықтық әкімшілендіру/ Электрондық шот фактуралар / BҚ модулі бар «Электрондық шот-фактуралар» веб-қосымшасының API-интерфейсі орналасқан.