**Об утверждении требований к системе учета товаров,**

**Правил проведения проверки наличия системы учета товаров и ведения учета товаров**

В соответствии с [пунктом 2](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000123#z6695) статьи 436, [подпунктом 3)](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000123#z7526) пункта 1 статьи 517, [подпунктом 7)](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000123#z7711) пункта 1 статьи 532 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» **ПРИКАЗЫВАЮ**:

1. Утвердить прилагаемые:
2. Требование к системе учета товаров согласно приложению 1 к настоящему приказу;
3. Правила проведения проверки наличия системы учета товаров и ведения учета товаров согласно приложению 2 к настоящему приказу.
4. Признать утратившим силу приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 марта 2018 года № 368 «Об утверждении требований к системе учета товаров, Правил проведения проверки наличия системы учета товаров и ведения учета товаров» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16681, опубликован 12 апреля 2018 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан).

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

**Первый Заместитель**

**Премьер-Министра**

**Республики Казахстан –**

**Министр финансов**

**Республики Казахстан А. Смаилов**

Приложение № 1

к приказу Первого заместителя Премьер-Министра

Республики Казахстан –

Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 2019 года №\_\_\_\_\_

**Требования к системе и ведению учета товаров**

**Глава 1. Требования к системе учета товаров**

 1. К системе учета товаров лиц, претендующих на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, и у лиц, включенных в такие реестры применяются следующие типовые требования:

1. наличие лицензионного программного обеспечения для автоматизации организационной и хозяйственной деятельности;
2. наличие договора на техническое сопровождение указанного программного обеспечения;
3. обеспечение информационной системы средствами защиты содержащейся в ней информации для предотвращения несанкционированного доступа, возможности незамедлительного восстановления информации, модифицированной или уничтоженной вследствие несанкционированного доступа к ней, и постоянный контроль за обеспечением уровня защищенности информации;
4. наличие установленных на средствах вычислительной техники информационной системы электронного предоставления сведений (далее – ИС ЭПС) лицензионных средств антивирусной защиты информации, сертифицированных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
5. наличие сертифицированных средств криптографической защиты информации и электронной цифровой подписи для обеспечения целостности и юридической значимости передаваемой информации в процессе информационного взаимодействия;
6. обеспечение разграничения и контроля доступа должностных лиц заявителя к ресурсам ИС ЭПС с использованием сертифицированных средств защиты информации (аттестованная по требованиям безопасности информации).
7. обеспечение для должностных лиц органов государственных доходов возможности доступа (в том числе удаленного) к системе учета товаров.

 Предусмотрен ряд способов предоставления удаленного доступа. В их числе:

1. через WEB-браузер по адресу http://\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. с применением программы удаленного доступа по адресу/ID\_\_\_\_\_;
3. с применением интеграционного взаимодействия с информационной системой органов государственных доходов.

**Глава 2. Требования к ведению учета товаров**

1. Требования к ведению учета товаров лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, уполномоченными экономическими операторами (далее – УЭО) и лицами, владеющими и (или) пользующимися товарами, помещенными под таможенные процедуры, предусматривающие ведение учета товаров:
2. осуществление раздельного учета операций с иностранными товарами, не являющиеся товарами Евразийского экономического союза, в том числе утратившие статус товаров Евразийского экономического союза, а также товары, которые приобрели статус иностранных товаров (признаны иностранными товарами) в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан;
3. осуществление раздельного учета операций с товарами Евразийского экономического союза:

 – находящиеся на таможенной территории Евразийского экономического союза товары, полностью произведенные (добытые, полученные, выращенные) на таможенной территории Евразийского экономического союза;

 – находящиеся на таможенной территории Евразийского экономического союза товары, приобретшие статус товаров Евразийского экономического союза либо признанные товарами Евразийского экономического союза в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан либо до их вступления в силу;

 – находящиеся на таможенной территории Евразийского экономического союза товары, произведенные (изготовленные) в одном или нескольких государствах – членах Евразийского экономического союза из числа товаров, указанных в абзацах втором и третьем настоящего подпункта;

 – товары, вывезенные с таможенной территории Евразийского экономического союза и сохранившие статус товаров Евразийского экономического союза в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан;

1. ведение натурального измерения фактов хозяйственной жизни;
2. при использовании единиц измерения, отличающихся от единиц измерения товаров в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, указание коэффициента пересчета единиц измерения для сопоставления количества товаров, указанного в таможенных декларациях, и количества товаров, указанного в документах учета, с отражением методологии определения коэффициента пересчета во внутреннем распорядительном документе, предусмотренном [пунктом](file:///C%3A%5CUsers%5CAYESSE~1%5CAppData%5CLocal%5CTemp%5C%D0%A2%D1%80%D0%B5%D0%B1%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%B5%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B026072019170434-1.docx#p3673) 5 настоящих требований;
3. при использовании товаров, полностью произведенных на территории Республики Казахстан, указанные товары подлежат учету в соответствии с положениями настоящего порядка, если они используются для производства новых товаров вместе с товарами, ввезенными в Республику Казахстан, либо являются взаимозаменяемыми с товарами, ввезенными в Республику Казахстан;
4. при принятии товаров к учету указываются номера таможенных деклараций, а также статус товаров, в том числе:

1) товары, ввозимые в Республику Казахстан из третьих стран;

2) товары, полностью произведенные на территории Республики Казахстан и (или) других государств - участников Союза;

3) условно выпущенные товары;

1. учет товаров ведется в электронной форме;
2. при использовании товаров для производства новых товаров либо совершении иных операций с товарами, в результате проведения которых изменяется их состояние (включая простые операции по смешиванию, переупаковке), во внутреннем распорядительном документе, предусмотренном [пунктом](file:///C%3A%5CUsers%5CAYESSE~1%5CAppData%5CLocal%5CTemp%5C%D0%A2%D1%80%D0%B5%D0%B1%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%B5%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B026072019170434-1.docx#p3673) 5 настоящих требований, указываются нормы расхода материалов, сырья, компонентов, а также методологии, использованные для их исчисления;
3. учет взаимозаменяемых товаров ведется исходя из предположения, что товары, ввезенные в более ранние сроки, использованы для осуществления хозяйственной или иной деятельности;
4. лицо осуществляет внутренний контроль ведения учета с отражением порядка организации и порядка проведения такого контроля во внутреннем распорядительном документе, предусмотренном [пунктом](file:///C%3A%5CUsers%5CAYESSE~1%5CAppData%5CLocal%5CTemp%5C%D0%A2%D1%80%D0%B5%D0%B1%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BA%20%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%B5%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B026072019170434-1.docx#p3673) 5 настоящих требований;
5. отчетный период для проведения таможенного контроля может составлять менее одного календарного года, но не менее одного месяца;
6. данные учета сопоставимы с данными бухгалтерского учета.
7. Порядок ведения учета для проведения таможенного контроля утверждается внутренним распорядительным документом лица (приказом, распоряжением или иным документом) с указанием лиц, на которых возложено ведение учета, с описанием системы внутреннего контроля, процедуры выявления и устранения ошибок и неточностей.
8. Также информационная система лица претендующего на включение в реестр владельцев свободных складов и УЭО проверяется на предмет соответствия требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан в сфере информатизации.

Приложение № 2

к приказу Первого заместителя Премьер-Министра

Республики Казахстан –

Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 2019 года №\_\_\_\_\_

**Правила проведения проверки наличия системы учета товаров**

 **и ведения учета товаров**

**Глава 1. Общие положения**

* 1. Настоящие Правила проведения проверки наличия системы учета товаров и ведения учета товаров (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 436 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республики Казахстан» (далее – Кодекс).

**Глава 2. Порядок проведения проверки**

**наличия системы учета товаров**

* 1. Для лиц, претендующих на включение в реестр владельцев свободных складов и уполномоченных экономических операторов (далее – УЭО) основанием проведения проверки на наличие системы учета товаров является заявление установленного образца, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 января 2018 года № 87 «Об утверждении форм заявлений, предусмотренных Кодексом», (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16368), решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 сентября 2017 года № 128 «О заявлении о включении в реестр уполномоченных экономических операторов», поданное в соответствии со статьями 518 и 533 Кодекса.
	2. Проверка наличия системы учета товаров у лиц, претендующих на включение в реестр УЭО, проводится в соответствии подпунктом 5) пункта 6 статьей 416 Кодекса.
	3. Проверка наличия системы учета товаров лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела проводится в соответствии с подпунктом 7) пункта 6 статьи 416 Кодекса.
	4. Проверка наличия системы учета товаров заключается в проверке наличия у лица системы учета товаров и ее соответствия требованиям, установленным настоящим приказом, в том числе в проверке первичных документов и записей в документах учета, а также организационно-распорядительных документов, утверждающих принятую лицом учетную политику, на соответствие указанным требованиям к системе и ведению учета товаров.
	5. Проверка возможности удаленного доступа органов государственных доходов к системе учета товаров применяется только в отношении лиц, претендующих на включение в реестр УЭО, а также лиц, включенных в реестр УЭО на предмет ведения учета товаров.
	6. По результатам проведенной выездной таможенной проверки, должностным лицом составляется акт проверки наличия системы учета товаров по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам в двух экземплярах, с указанием результатов проведенной проверки.
	7. Акт подписывается должностными лицами, проводившими выездную таможенную проверки и утверждается руководителем (лицом, его замещающим) таможенного органа, проводившего выездную таможенную проверку. По окончании проверки второй экземпляр акта вручается проверяемому лицу.

**Глава 3. Порядок проведения проверки ведения учета товаров**

* 1. Ведение учета товаров осуществляется в целях обеспечения соблюдения требований, установленных Кодексом лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, УЭО и лицами, владеющими и (или) пользующимися товарами, помещенными под таможенные процедуры, предусматривающие ведение учета товаров.
	2. Проверка ведения учета товаров в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела и УЭО, осуществляется органами государственных доходов, в зоне деятельности которого зарегистрировано лицо, один раз в год.
	3. Проверка ведения учета товаров за один и тот же период осуществляется один раз.
	4. Проверка ведения учета товаров осуществляется путем сверки данных, содержащихся в системе учета и в представляемой таможенным органам отчетности, с иными данными, имеющимися в распоряжении таможенного органа, а также с данными, содержащимися в бухгалтерском учете и отчетности, первичных документах, регистрах.
	5. При этом, проверке ведения учета товаров подлежат товары, помещенные под следующие таможенные процедуры:

1) свободный склад;

2) таможенный склад;

3) свободная таможенная зона.

* 1. По результатам проведенной проверки, должностным лицом составляется акт по форме согласно приложения 2 к настоящим Правилам, с указанием результатов проведенной проверки.
	2. Акт подписывается должностными лицами, проводившими таможенную и утверждается руководителем (лицом, его замещающим) таможенного органа, проводившего таможенную проверку. По окончании проверки второй экземпляр акта выдается проверяемому лицу.
	3. В отношении лиц, владеющих и (или) пользующимися товарами, помещенными под таможенные процедуры, проверка учета товаров проводится в соответствии с подпунктом 6) пункта 6 статьи 416 Кодекса.
	4. При выявлении отсутствия учета товаров лиц, владеющих и (или) пользующимися товарами, помещенными под таможенные процедуры, в отношении указанных лиц, принимаются меры, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.
	5. В случае расхождения данных в учете для проведения таможенного контроля с данными, содержащимися в автоматизированной базе органов государственных доходов, и (или) с данными, полученными при осуществлении инвентаризации товаров (инвентаризации активов и обязательств), и (или) с данными бухгалтерского учета, и (или) с иной информацией, имеющейся в распоряжении органов государственных доходов, а также при выявлении расхождения данных, содержащихся в учете для проведения таможенного контроля, предполагается, что товары, количество которых превышает количество товаров, принятых к учету в отчетный период, или в течение нескольких отчетных периодов, являются товарами, незаконно перемещенными через таможенную границу Союза, либо товарами, выпуск которых не произведен таможенными органами в соответствии с Кодексом Союза, если лицо не докажет иное.

Приложение 1

к правилам проведения проверки наличия системы учета товаров

 и ведения учета товаров

**Акт проверки наличия системы учета товаров**

|  |  |
| --- | --- |
| Место проведения таможенной проверки |  |
| номер и дата составления акта выездной таможенной проверки |  |
| наименование таможенного органа, проводившего проверку |  |
| основание назначения выездной таможенной проверки |  |
| вид выездной таможенной проверки |  |
| дата и номер предписания о проведении выездной таможенной проверки |  |
| должность, фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) должностных лиц таможенного органа, проводивших выездную таможенную проверку |  |
| фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование проверяемого лица |  |
| сведения о месте нахождения проверяемого лица |  |
| месте фактического осуществления деятельности проверяемого лица |  |
| БИН |  |
| реквизиты банковских счетов проверяемого лица |  |
| фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) руководителя |  |
| фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) должностных лиц проверяемого лица, ответственных за ведение таможенной и финансовой отчетности, уплату таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, взимаемых таможенными органами  |  |
| фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность), должность лиц, привлеченных для участия в выездной таможенной проверке |  |
| проверяемый период |  |
| подробные сведения о проверенных документах, в том числе представленных проверяемым лицом |  |
| даты начала и завершения проведения выездной таможенной проверки |  |
| в случае приостановления проведения и (или) продления срока проведения выездной таможенной проверки – периоды такого приостановления и (или) продления |  |
| сведения о действиях, проведенных в ходе выездной таможенной проверки (проверка возможности удаленного доступа к системе учета товаров, информация о предоставленных логинах и паролях и способе предоставления удаленного доступа |  |
| результаты выездной таможенной проверки |  |

Приложение 2

к правилам проведения проверки наличия системы учета товаров

 и ведения учета товаров

**Акт проверки ведения учета товаров**

|  |  |
| --- | --- |
| Место проведения таможенной проверки |  |
| номер и дата составления акта выездной таможенной проверки |  |
| наименование таможенного органа, проводившего проверку |  |
| основание назначения выездной таможенной проверки |  |
| вид выездной таможенной проверки |  |
| дата и номер предписания о проведении выездной таможенной проверки |  |
| должность, фамилия, имя и отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) должностных лиц таможенного органа, проводивших выездную таможенную проверку |  |
| фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) либо полное наименование проверяемого лица |  |
| сведения о месте нахождения проверяемого лица |  |
| месте фактического осуществления деятельности проверяемого лица |  |
| БИН |  |
| реквизиты банковских счетов проверяемого лица |  |
| фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) руководителя |  |
| фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) должностных лиц проверяемого лица, ответственных за ведение таможенной и финансовой отчетности, уплату таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, взимаемых таможенными органами  |  |
| фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность), должность лиц, привлеченных для участия в выездной таможенной проверке |  |
| проверяемый период |  |
| подробные сведения о проверенных документах, в том числе представленных проверяемым лицом |  |
| даты начала и завершения проведения выездной таможенной проверки |  |
| в случае приостановления проведения и (или) продления срока проведения выездной таможенной проверки – периоды такого приостановления и (или) продления |  |
| сведения о формах таможенного контроля, иных действиях, проведенных в ходе выездной таможенной проверки (проверка возможности удаленного доступа к системе учета товаров, информация о предоставленных логинах и паролях и способе предоставления удаленного доступа |  |
| сведения о предыдущей проверке и принятых мерах по устранению ранее выявленных нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан |  |
| подробное описание выявленных фактов, свидетельствующих о нарушениях таможенного законодательства Евразийского экономического союза, таможенного и (или) иного законодательства Республики Казахстан, с указанием положений таможенного законодательства Евразийского экономического союза, таможенного и (или) иного законодательства Республики Казахстан либо сведения об отсутствии таковых |  |
| результаты выездной таможенной проверки |  |