**Вопросы касательно запуска пилота модуля «Виртуальный склад»**

**в отношении налогоплательщиков, реализующих каменный уголь**

1. В чем заключается цель создания модуля «Виртуальный склад» информационной системы «Электронные счета-фактуры»?

 **Ответ:** Согласно подпункту 2) пункта 3 Правил выписки счет-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 февраля 2018 года № 270 (далее – Правила), модуль «Виртуальный склад» – модуль информационной системы электронные счета-фактуры (далее – ЭСФ), предназначенный для контроля перемещения товаров в автоматическом режиме.

 При этом в соответствии с пунктом 6 Правил контроль перемещения товаров в модуле «Виртуальный склад» (далее – модуль ВС) осуществляется в автоматическом режиме посредством его наполнения товарами, заявленными (задекларированными) налогоплательщиком, и их списания по ЭСФ.

Учитывая изложенное, основной целью создания модуля ВС является обеспечение контроля за перемещением товаров в автоматическом режиме от момента импорта или производства до розничной реализации или экспорта.

1. Нужно ли создавать отдельный «виртуальный склад» для каждого физического склада откуда реализуется товарно-материальные ценности (далее – ТМЦ) или можно в одном «виртуальном складе» указать общий объем остатков ТМЦ на всех физических складах предприятия? Должны ли остатки ТМЦ в «виртуальном складе» отражать фактические остатки ТМЦ на физических складах?

**Ответ:** Количество складов, отражаемых в модуле ВС, должно соответствовать количеству фактически имеющихся у налогоплательщика складов, торговых точек. Данное требование предусмотрено необходимостью корректности списания товаров, числящихся на складах в учетных системах налогоплательщиков, и складах, создаваемых в модуле ВС.

Модуль ВС не является аналогом учетной системы налогоплательщика и при его создании не ставилась цель ведения бухгалтерского учета активов, значащихся у налогоплательщика, соответственно, сведения о товарах в учетной системе налогоплательщика не совпадают с данными модуля ВС.

1. В целях формирования глобального справочника модуля ВС в трехуровневой системе классификации товаров, на третьем уровне будут выработаны унифицированные идентификаторы на уровне Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).
	1. Когда и на какой площадке будет начата системная работа по разработке унифицированных идентификаторов и каковы сроки ее завершения? Будет ли сформирована рабочая группа?

**Ответ:** Вопрос касательно сроков начала и завершения работ по разработке справочника унифицированных идентификаторов на уровне ЕАЭС не входит в компетенцию Комитета государственных доходов МФ РК.

При этом в случае разработки и принятия на уровне ЕАЭС такого справочника, он будет взят в работу при создании третьего уровня Глобального справочника Виртуального склада.

* 1. Учитывая, что унифицированные идентификаторы должны быть согласованы всеми заинтересованными государственными органами и хозяйствующими субъектами стран-участниц ЕАЭС, процесс согласования может сильно затянуться. Если унифицированные идентификаторы не будут разработаны в предусмотренные сроки, каковы дальнейшие шаги, учитывая сроки начала использования модуля ВС, которые будут установлены по каждой группе товаров в приказе Министра финансов Республики Казахстан от 23 февраля 2018 года № 270?
	2. Будет ли разработка унифицированных идентификаторов проводиться по каждой товарной группе (по кодам ТН ВЭД) и утверждаться отдельно или данная работа должна быть завершена одновременно по всем товарным группам?

**Ответ:** Структура Глобального справочника Виртуального склада состоит из трех уровней:

1 уровень – Классификатор продукции по видам экономической деятельности (КП ВЭД);

2 уровень – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС);

3 уровень – идентификатор товаров, работ, услуг.

На сегодняшний день разграничение товаров по принципу применения модуля ВС осуществляется на уровне кода ТН ВЭД ЕАЭС, указываемого в графе 4 ЭСФ.

Вместе с тем, поскольку пилот модуля ВС по каменному углю предполагает определенное ограничение по количеству участников, принято решение о разграничении товаров по 3 уровню Глобального справочника Виртуального склада.

1. Разработчиками было озвучено, что данные об остатках ТМЦ, вводимых в систему SAP будут автоматически передаваться через API протокол в модуль ВС. Таким образом, будет исключена необходимость дублирования функций по вводу данных в разных системах. Вместе с тем, системы SAP, на сегодняшний день, не в полной мере поддерживают интеграцию с модулем ВС и неизвестно когда будет устранен данный пробел. Как и кем будет решаться данная проблема?

**Ответ:** Комплект разработчика (SDK) с функционалом модуля ВС опубликован на портале Комитета государственных доходов МФ РК по следующей ссылке: <http://kgd.gov.kz/ru/content/api-interfeys-web-prilozheniya-elektronnye-scheta-faktury-s-modulem-virtualnyy-sklad-1>.

Вопрос по доработке API-механизма на стороне учетных систем налогоплательщиков относится к компетенции разработчиков ERP-систем.

Кроме того, разработчиками было озвучено, что отражать нужно только остатки, подлежащие реализации, с другой стороны, что данные о приходе из SAP будут автоматически переноситься в ВС посредством протокола API. В случае автоматической передачи в ВС попадут все данные о приходе, как материалы для продажи, так и для собственных нужд. Получается, в ВС будут отображаться все остатки, а не только для реализации?

**Ответ:** Модуль ВС не является аналогом учетной системы налогоплательщика и при его создании не ставилась цель ведения бухгалтерского учета активов, значащихся у налогоплательщика, соответственно, сведения об остатках товаров в учетной системе налогоплательщика не совпадают с данными модуля ВС.

При этом в модуль ВС сведения об остатках поступают при необходимости их реализации/перемещения.

Следовательно, при доработки API-механизма разработчиками ERP-систем должно быть учтено данное требование.

1. Предусмотрены ли случаи списания угля в модуле ВС по нулевой стоимости, имеется ли возможность пополнять перечень таких случаев и определять предельные нормы списания по каждому отдельному случаю в целях исключения случаев привлечения налогоплательщиков к необоснованной административной ответственности?

**Ответ:** В модуле ВС реализована форма «Списание» с возможностью указания следующих причин списания товаров: производство, порча, утилизация, рекламация, утеря, прочие с указанием причины списания. При этом отмечаем, что вопрос по определению предельных норм списания товаров регулируется бухгалтерским учетом, что не является предметом модуля ВС.

1. Просим разъяснить какую цену необходимо указывать в графе «Цена за единицу» формы «Остатки» или «Производство» при оприходовании остатков в модуле ВС. Считаем, что данное поле необходимо исключить из форм загрузки остатков, так как цена реализации будет указана в ЭСФ, а себестоимость продукции на момент ее реализации еще не будет сформирована. Кроме того, себестоимость продукции является конфиденциальной информацией.

**Ответ:** Если по форме «Остатки» вводятся сведения по ранее приобретенному товару, то указывается цена приобретения, если сведения по произведенному товару - по себестоимости. При вводе сведений по форме «Производство» указывается себестоимость произведенного товара.

Вместе с тем отмечаем, что ИС ЭСФ, в т.ч. модуль ВС, является государственной системой, соответственно, содержащаяся в ней информация не подлежит разглашению третьим лицам.

1. Выписка исправленных и дополнительных ЭСФ в Модуле ВС согласно Руководству пользователя «Виртуальный склад» 398.130240013649.0193.01-1.2017» (далее - Руководство) при отсутствии товара на складе Получателя невозможна.

Что делать в тех случаях, когда товар отсутствует на «Виртуальном складе» получателя, а поставщиком в ЭСФ неверно указан договор либо адрес Получателя товара?

Данные неверно указанные поставщиком не оказывают влияние на размер оборота по реализации и стоимости товаров в ЭСФ, но при этом согласно Руководству поставщик исправленные ЭСФ и дополнительные ЭСФ выписать не сможет.

Будут ли внесены изменения в настройках Модуля ВС?

**Ответ:** Согласно пункту 1 статьи 419 Налогового кодекса исправленный счет-фактура выписывается в случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выписанный счет-фактуру, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, работ, услуг.

Учитывая тот факт, что на законодательном уровне исправленным ЭСФ возможно редактирование основного ЭСФ вне зависимости от вносимых изменений и дополнений, возникает риск замены товарной части в модуле ВС.

 В этой связи модуль ВС будет доработан в части возможности выписки исправленного ЭСФ при внесении изменений, не влекущих на замену товарной части и корректировки размера облагаемого оборота.

1. В разделе «Остатки товаров» для каждой ТМЦ необходимо указывать «Номер товарной позиции в ФНО 328» и «Номер ФНО 328». ТМЦ приходуются в учетной системе на дату их поступления. ЭСФ от поставщиков могут поступить через несколько дней (в течении 15 дней согласно НК РК). ФНО 328 составляется на основе ЭСФ. Учитывая объем сделок по закупке ТМЦ, будет крайне затруднительным оформлять ФНО 328 день в день, даже если ЭСФ приходит в день поставки ТМЦ. Остатки ТМЦ в Модуле ВС придется обновлять ежедневно, так как приход и расход ТМЦ производится ежедневно.

Допускается ли обновление остатков ТМЦ в Модуле ВС, если «Номер ФНО 328» и «Номер товарной позиции в ФНО 328» не могут быть заполнены на момент реализации ТМЦ?

**Ответ:** Согласно пункту 3 статьи 38 Налогового кодекса налогоплательщик вправе исполнить налоговое обязательство досрочно.

При этом подпунктом 1) пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса предусмотрено, что при импорте товаров на территорию РК с территории государств-членов ЕАЭС налогоплательщик обязан представить в налоговый орган заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - ФНО 328.00) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом (календарный месяц).

Вместе с тем пунктом 6 статьи 453 Налогового кодекса при реализации импортером товаров, ввезенных с территории государств-членов ЕАЭС на территорию РК, ЭСФ выписывается не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Учитывая, что срок выписки ЭСФ, предусмотренный пунктом 6 статьи 453 Налогового кодекса, идентичен сроку представления ФНО 328.00, импортер вправе досрочно исполнить обязательства по представлению указанного заявления в целях реализации товаров, ввезенных с территории государств-членов ЕАЭС на территорию РК.

Следовательно, при реализации товаров, импортированных с территории государств-членов ЕАЭС, оприходование товаров в модуль ВС осуществляется по данным ФНО 328.00.

Функционалом по вводу остатков товаров (форма «Остатки») Вы вправе воспользоваться при наличии остатков товаров, импортированных с территории государств-членов ЕАЭС до ввода/запуска пилота модуля ВС.

1. Разработчиками было озвучено, что материально ответственное лицо (кладовщик) каждого физического склада обязан получить ЭЦП для осуществления операций в модуле ВС. При этом возникают следующие проблемы:

Учитывая объём ежедневных складских операций на отдельных предприятиях, невозможно проводить операции в модуле ВС вручную. Это будет осуществляться посредством API протокола, загрузкой данных из учетной системы SAP специалистом ИТ-службы. В таком случае, кладовщики не будут иметь доступа к модулю ВС, и на свое имя ЭЦП с целью передачи их другим лицам, которые будут фактически проводить отказываются получать операции с подотчетными кладовщикам складами.

Кроме того, кладовщик является достаточно малооплачиваемым специалистом, и текучесть данных кадров очень высока, в связи с чем, придется постоянно оформлять новые ЭЦП.

Возможно ли предусмотреть в модуле ВС возможность использовать ЭЦП главного бухгалтера/руководителя предприятия?

**Ответ:** В модуле ВС предусмотрена возможность указания ответственным за ведение ВС первого руководителя либо любого сотрудника с правами работы со складом.

1. В графе «Физическая метка» требуется отображать серийные номера ТМЦ, к которым это применимо. Присвоить серийные номера ТМЦ возможно, как и указать номера товарных позиций в ФНО 328. Однако это показывает необходимость отражать остатки ТМЦ в модуле ВС по каждой товарной позиции.

Учитывая, что Перечень товаров, по которым ЭСФ выписываются посредством модуля ВС будет расширяться, по каждой товарной позиции будут иметься остатки, количество которых может составлять от нескольких штук до нескольких сотен/тысяч штук. Движение ТМЦ в модуле ВС предполагается обновлять посредством загрузки данных за день из учетной системы через API протокол. Учитывая, что загружать нужно будет данные по движению всех ТМЦ за день, объем данных будет колоссальным, и велика вероятность ошибок, найти которые будет практически невозможно.

Возможно ли предусмотреть в модуле ВС возможность отражать ТМЦ по каждой товарной позиции общим количеством?

**Ответ:** Форма «Физическая метка», а также поле «Уникальный товар» в форме «Остатки» являются обязательными к заполнению в случае уникальности товара.

При этом по неуникальным товарам в модуле ВС предусмотрена возможность ввода остатков товаров общим количеством, партией.

1. На наш взгляд, должны быть подготовлены обучающие примеры работы с модулем ВС для каждого отдельного случая (экспорт, импорт, консигнация, реализация физическим лицам (работникам) и т.д.) как вручную, так и посредством обмена информацией с учетной системой. Будет ли это реализовано, если да, то когда?

**Ответ:** На портале Комитета государственных доходов МФ РК в разделе «Электронные счета-фактуры/Виртуальный склад» опубликованы следующие материалы:

- руководство пользователя по работе в модуле ВС;

- памятка при работе с модулем ВС;

- обучающие видеоролики;

- тестовое web-приложение ИС ЭСФ с модулем ВС.

1. Просим подтвердить актуальность нижеописанного требования о необходимости аттестации SAP на соответствие требованиям информационной безопасности, а также описание самой процедуры аттестации.

Согласно требованиям новой редакции Закона Республики Казахстан «Об информатизации», вступившего в силу с 1 января 2016 года, все негосударственные информационные системы, интегрируемые с информационными системами государственных органов обязательно должны пройти процедуру аттестации на соответствие требованиям информационной безопасности (статья 44 п.3 и статья 51 п.1 пп.2) и получить аттестат соответствия требованиям информационной безопасности.

Аттестация информационной системы (ИС) проводится Государственной технической службой и является платной. Фактически, процедура аттестация представляет собой аудит текущего состояния ИС на соответствие стандартам по информационной безопасности, в частности:

* СТ РК ИСО/МЭК 27002-2009 «Информационные технологии. Средства обеспечения. Свод правил по управлению защитой информации»;
* СТ РК ГОСТ Р ИСО/МЭК 15408-2-2006 «Методы и средства обеспечения безопасности. Критерии оценки безопасности информационных технологий. Часть 2. Функциональные требования безопасности»;
* СТ РК ГОСТ Р 50739-2006 «Средства вычислительной техники. Защита от несанкционированного доступа к информации. Общие технические требования».

При этом аудит будет проходить не только в части IT инфраструктуры BTS, но и участвующей IT инфраструктуры (рабочие станции, сетевое оборудование и сервера) всех предприятий где внедрен SAP.

**Ответ:** API - это описание способов (набор классов, процедур, функций, структур или констант), которыми одна компьютерная программа может взаимодействовать с другой программой.

Соответственно, реализованное API в ИС ЭСФ не требует прохождения аттестации на соответствие информационной безопасности подключаемых учетных систем пользователей.

1. Будут ли назначены контактные лица от КГД и разработчика, к которым можно будет обращаться по методологическим и системным вопросам в период реализации пилотного проекта на базе АО «Шубарколь комир»? Настоятельно просим выделить человеческие ресурсы в целях эффективной реализации пилотного проекта.

**Ответ:** На период проведения пилота модуля ВС по каменного углю просим обращаться к следующим специалистам:

1. по методологическим вопросам работы в модуле ВС - Жампозова Д.Е., главный эксперт Управления сквозного контроля КГД МФ РК, 8 (7172) 71-78-99;
2. по вопросу мониторинга крупных налогоплательщиков – Аюпов Е.Е., главный эксперт Специализированного управления КГД МФ РК, 8 (7172) 70-99-02;
3. по техническим вопросам работы в модуле ВС:
* Мырзанов К.Б., главный эксперт Управления информационных технологий КГД МФ РК, 8 (7172) 70-99-56;
* служба поддержки ИС ЭСФ, модуля ВС – 8 (7172) 72-73-20, esfsd@mgd.kz.
1. Считаем необходимым реализовать в модуле ВС возможность отключения заполнения дополнительного идентификатора (номер строки) до начала пилотного проекта (до 1 декабря 2018 г.).

**Ответ:** Основной целью создания модуля «Виртуальный склад» является обеспечение прослеживаемости за перемещением товаров в автоматическом режиме от момента импорта/производства до розничной реализации или экспорта, в этой связи, в модуле «Виртуальный склад» создан идентификатор, позволяющий разграничивать товары по источнику их происхождения. Кроме того, данный идентификатор позволяет решить вопросы пересортицы товаров на «Виртуальном складе».

В связи с чем, отключение дополнительного идентификатора в «Виртуальном складе» не допустимо.