



# Электронные счета-фактуры

с 1 июля 2014 на добровольной основе.



Электронный счет-фактура



Виртуальный склад



Электронный договор



Акт выполненных работ



Мобильное приложение ИС ЭСФ



\* Сопроводительная накладная на товары

\* СЧТ оформляется в ИС ЭСФ

# Что такое СМТ?

- *«СМТ – товаросопроводительный документ, в том числе подтверждающий отгрузку товаров налогоплательщику».*
- В общем случае, это **не бухгалтерская накладная, а новый налоговый сопроводительный документ**, который выписывается не только в случае реализации товаров и при некоторых других сделках, отгрузках.



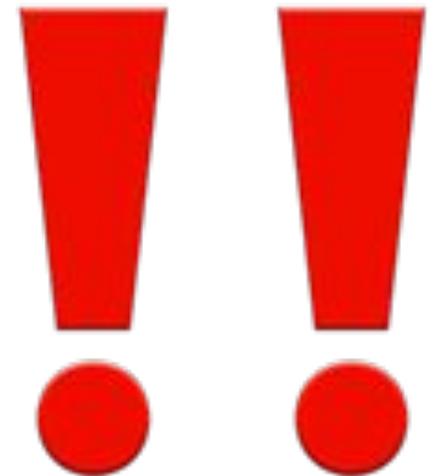
# Участники пилотного проекта:

- Алкогольная продукция;
- Нефтепродукты;
- Табачные изделия;
- Импорт с ЕАЭС;
- Экспорт ЕАЭС;
- Импорт с 3-х стран подакцизного товара;
- Реализации товаров из перечня изъятия ВТО;
- Реализации товаров, по которым ЭСФ выписываются посредством ВС;



# ВАЖНО!!!

- В период пилотного проекта участники пилотного проекта по оформлению СНТ освобождаются от административной ответственности, предусмотренной статьей 283-1 Кодекса РК от 5 июля 2014 года «Об административных нарушениях.»



**Законодательно утверждены два нормативных документа, описывающих документооборот по СНТ и правила заполнения сопроводительных накладных на товары:**

- Приказ №1104 от 16.11.2020 года [«Правила и сроки реализации пилотного проекта по оформлению СНТ и их документооборот»](#) (нет штрафов, допускается выписка ЭСФ с отметкой NON SNT)
- Приказ №1424 от 26.12.2019 года [«Об утверждении Перечня товаров, на которые распространяется обязанность по оформлению сопроводительных накладных на товары, а также Правил оформления и их документооборота»](#) (применяются адм.штрафы при нарушении сроков к поставщику/получателю, соответствие ЭСФ и СНТ)

# Сроки пилотного проекта:

Пилотный проект реализуется на территории Республики Казахстан:

- по подакцизной продукции, ввозу товаров на территорию Республики Казахстан, вывозу товаров с территории Республики Казахстан, а также по товарам, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством виртуального склада **с 31 декабря 2020 года до 1 апреля 2022 года;**
- по товарам из Перечня изъятия ВТО и товарам с применением цифровой маркировки **с 1 октября 2021 года до 1 августа 2022 года;**
- по строительным материалам, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством виртуального склада, **с 1 февраля 2022 года до 1 ноября 2022 года».**



# СНТ подлежит оформлению:

- при перемещении и (или) реализации **подакцизных товаров** на территории Республики Казахстан;
- при реализации товаров из **Перечня изъятия ВТО** на территории Республики Казахстан;
- при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, за исключением ввоза товаров на легковом автотранспорте;
- при вывозе товаров из перечня изъятия ВТО и (или) подакцизных товаров и (или) товаров, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада, с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС;
- при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС, за исключением вывоза товаров на легковом автотранспорте на территории Республики Казахстан;
- при реализации имущества, обращенного в государственную собственность на территории Республики Казахстан;
- при реализации товаров, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада на территории Республики Казахстан.

# СНТ не подлежит оформлению:

- при розничной реализации товаров;  
*в соответствии с пп. 4) п.2 **розничная торговля** – предпринимательская деятельность по продаже покупателю товаров, предназначенных для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью*
- при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, и с территории государств-членов ЕАЭС по системе магистральных трубопроводов и (или) по линиям электропередачи;
- при перемещении товаров в пределах одного лица и (или) между структурными подразделениями одного лица на территории Республики Казахстан, **за исключением подакцизных товаров, авиационного топлива и мазута**;
- при отгрузке возвратной тары, за исключением случаев, когда такая тара включена в перечень изъятия ВТО;
- при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, по которым местом начала транспортировки является территория государств, не являющихся членами ЕАЭС;
- при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС, по которым страной назначения является территория государства, не являющегося членом ЕАЭС, за исключением товаров из перечня изъятия ВТО и (или) подакцизных товаров и (или) товаров, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством виртуального склада;
- при вывозе с территории (ввозе на территорию) Республики Казахстан продукции, подлежащей экспортному контролю, согласно номенклатуре (списку), утвержденной постановлением [Правительства Республики Казахстан от 5 февраля 2008 года № 104](#) «Об утверждении номенклатуры (списка) продукции, подлежащей экспортному контролю» для нужд Вооруженных Сил Республики Казахстан, других войск и воинских формирований Республики Казахстан, в соответствии с пунктами 6, 7 и 7-1 статьи 9 Закона Республики Казахстан "Об экспортном контроле";
- при перемещении и реализации золотосодержащей продукции Национальным Банком Республики Казахстан».

# Сроки выписки СНТ

## Импорт из ЕАЭС на территорию РК:

- **СНТ оформляется в следующие сроки:**

- 1) при осуществлении: перевозок воздушным транспортом – не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем прилета (отлета) воздушного транспорта;
- 2) железнодорожных перевозок, международных автомобильных перевозок – до пересечения Государственной границы Республики Казахстан;
- 3) по остальным поставкам (перевозкам) товаров - до пересечения Государственной границы Республики Казахстан;

# Сроки выписки СНТ

## Экспорт с территории РК:

- **СНТ оформляется в следующие сроки:**

1) перевозок воздушным транспортом – не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем прилета (отлета) воздушного транспорта;

3) железнодорожных перевозок, международных автомобильных перевозок – до пересечения Государственной границы Республики Казахстан;

4) по остальным поставкам (перевозкам) товаров... при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС, и государств-членов ЕАЭС – не позднее начала перемещения, реализации и (или) отгрузки товаров;

# Сроки выписки СНТ

## Реализация на территории РК:

- **СНТ оформляется в следующие сроки:**
- при перемещении, отгрузке товаров по территории Республики Казахстан – не позднее начала перемещения, отгрузки товаров;
- при реализации товаров на территории Республики Казахстан - не позднее начала перемещения, отгрузки, реализации товаров, за исключением:
- поставки товара железнодорожным транспортом с указанием сведений о перевозке, по которой СНТ оформляется не позднее 1 (одного) рабочего дня, следующего за днем формирования перевозочного документа на данную поставку;
- оптовой поставки товаров (кроме подакцизных) налогоплательщику, осуществляющему розничную торговлю, по которой СНТ оформляется не позднее 2 (двух) рабочих дней, следующих за днем реализации товара;
- реализации бензина и дизельного топлива автозаправочными станциями по талонам, топливным картам – не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем реализации, с отражением реализации за месяц;
- оформления СНТ на добровольной основе налогоплательщиком, осуществляющим розничную торговлю, по реализации товаров конечному потребителю не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней с даты реализации, с отражением реализации за день.

# Когда подтверждение СНТ получателем не требуется:

- При реализации товаров на экспорт;
- При реализации горюче-смазочных материалов, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки;
- При реализации товаров (кроме подакцизных) налогоплательщику, являющемуся субъектом осуществляющим розничную торговлю, при одновременном соответствии получателя следующим критериям:
  - применении специального налогового режима на основе упрощенной декларации;
  - не состоит на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;
  - соответствии виду деятельности розничной торговли согласно общему классификатору экономической деятельности);
  - применении контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и передачи данных.
- При оформлении СНТ такому налогоплательщику в категории получателя автоматически устанавливается отметка "Малая торговая точка".
- Положение данного пункта не распространяется на реализацию товаров на территории специальной экономической зоны (далее – СЭЗ), пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы ЕАЭС;
- 4) при реализации товаров конечному потребителю;
- 5) при оформлении СНТ в адрес получателей, зарегистрированных в административно-территориальных единицах Республики Казахстан, на территории которых отсутствуют сети телекоммуникаций общего пользования.

# Когда подтверждение СНТ получателем не требуется:

- указана категория получателя «Розничный реализатор» и заполнен раздел G1;
- указана категория «Розничная реализация»;
- указана категория получателя «Физическое лицо»;
- в поле 26. Категория получателя указана категория «Лизингополучатель» и в поле 30 указан склад с признаком «Склад для лизинга»;
- в поле 30 «id склада доставки/поставки» указан склад с признаком «Склад переработки давальческого сырья» и нет отметки 7.2 или 7.1;
- в поле 57 «Код операции» указано значение 2 - «Отгрузка ЭС на медицинские нужды» или 3 - «Отгрузка ЭС на технические нужды»;
- в поле 57 «Код операции» или 60 «Код операции» или 62 «Код операции» указано значений 15 - «Отгрузка на территорию г. Байконур» и не заполнено поле 22 «ИИН/БИН»
- ; в поле 64 «Код операции» указано значение 21 - «Реализация в розничную сеть» или 22 - «Конечному потребителю»;
- в поле 64 «Код операции» указано значение 26 «Отгрузка на территорию г. Байконур» или 69 «Код операции» указано значение 34 «Отгрузка на территорию г. Байконур» или 37 «Конечному потребителю».

# Сроки подтверждения СНТ:

## **Сроки подтверждения СНТ**

*Получатель СНТ в течение **10 (десяти) календарных дней** с даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ посредством ИС ЭСФ подтверждает или отклоняет СНТ, за исключением поставки (перевозки) товара посредством любого вида транспорта, при которой подтверждение или отклонение СНТ осуществляется не позднее **20 (двадцати) рабочих дней** с даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ».*

# Исправление ошибок в СНТ:

- *В случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее оформленную СНТ, исправления ошибок, не влекущих замену поставщика и (или) получателя товаров, оформляется **исправленная СНТ** с аннулированием ранее оформленной СНТ».*
- *СНТ, оформленная с указанием неполных и (или) недостоверных данных, **а также неподтвержденная или не отклоненная получателем**, подлежит **исправлению или отзыву** поставщиком (при ввозе – получателем): 1) при поставке (перевозке) товара посредством любого вида транспорта – в течение **20 (двадцати) рабочих дней** с даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ;*
- *по остальным товарам – в течение **10 (десяти) календарных дней** с даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ».*

# Виды операций СНТ:

- **Импорт** - СНТ этого вида оформляется импортером при ввозе товаров из ЕАЭС и является основанием для поступления товаров на виртуальный склад налогоплательщика.
- **Реализация товара/Возврат** - СНТ этого вида выписывается когда идет отгрузка товара между налогоплательщиками. В результате товар списывается с Виртуального склада поставщика и поступает на Виртуальный склад получателя. Вопрос, а если это физ.лицо?
- **Перемещение (только для подакцизного товара)** - с помощью СНТ в этом случае товар может быть перемещен между складами одного налогоплательщика. По правилам оформления СНТ при перемещении только для подакцизных товаров.

# СНТ считается оформленной, если:

- СНТ соответствует требованиям, установленным налоговым законодательством Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан от 7 января 2003 года «Об электронном документе и электронной цифровой подписи».
- СНТ, выписанной в электронной форме, присвоен регистрационный номер в ИС ЭСФ.
- В случаях, для которых Правилами выписки СНТ разрешена выписка СНТ на бумажных носителях, СНТ считается оформленной если она зарегистрирована в журнале регистрации бумажных СНТ

## В процессе документооборота совершаются следующие операции:

- Оформление СНТ – заполнение формы в соответствии с требованиями, и подписание с помощью ЭЦП, в случае оформления бумажных СНТ – подписание уполномоченным физическим лицом и заверение печатью;
- Регистрация СНТ – процедура присвоения уникального регистрационного номера в ИС ЭСФ;
- Регистрационный номер СНТ – уникальный номер СНТ, присеваемый при регистрации и формируемый в ИС ЭСФ автоматически на основе идентификационного номера поставщика (при ввозе – получателя), даты регистрации СНТ и уникального непоследовательного номера, либо уникальный номер СНТ, присваиваемый на основании журнала регистрации бумажных СНТ;
- Подтверждение СНТ – подтверждение СНТ получателем при получении товара;
- Отклонение СНТ – отклонение СНТ получателем при наличии несоответствия товаров;
- Исправление СНТ – исправление ошибок, не влекущих замену поставщика или получателя товаров, путем аннулирования ранее оформленной СНТ и оформлением исправленной СНТ;
- Отзыв СНТ – отзыв ранее оформленной СНТ;

# Статусы СНТ:

**Отправленная СНТ** – позволяет просматривать СНТ, находящиеся в статусе «не просмотрен», «доставлен», «аннулирован», «отозван», «отклонен», «подтвержден», «подтвержден инспектором ОГД», «отклонен инспектором ОГД»;

**Полученные СНТ** - позволяет просматривать СНТ, находящиеся в статусе «не просмотрен», «доставлен», «аннулирован», «отозван», «отклонен», «подтвержден», «подтвержден инспектором ОГД», «отклонен инспектором ОГД»;

**В работе** - позволяет просматривать СНТ, находящиеся в статусе «ошибочные», «импортированные».

# Документ оформляется в информационной системе ИС ЭСФ.

Общая форма Сопроводительной накладной содержит 14 разделов:

- **Раздел А.** Общий раздел
- **Раздел В.** Реквизиты поставщика
- **Раздел С.** Реквизиты получателя
- **Раздел D.** Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя
- **Раздел D1.** Дополнительные сведения
- **Раздел Е.** Сведения по перевозке
- **Раздел Е1.** Заправка воздушного судна
- **Раздел F.** Договор (контракт)
- **Раздел F1.** Договор контракт в рамках УСД/СРП
- **Раздел G.** Данные по товарам
- **Раздел L.** Сведения по отпуску запасов
- **Раздел M.** Сведения о приемке товара
- **Раздел N.** Отметки ОГД
- **Раздел O.** Справочные данные

# Импортная СНТ:

**Импорт** – это ввоз товаров на территорию Республики Казахстан.

## **Ввоз из ЕАЭС.**

Поставщик выписывает **СНТ на импорт - Заявление о ввозе товаров - Сопоставление данных СНТ и формы 328.00.**

## **Ввоз из третьих стран.**

Оформляется **Декларация на товары (ДТ)**, Оформление СНТ при импорте товаров – **не требуется**, на основании ДТ товар поступает на склад

# Сопоставление СЧТ и ФНО 328:

**Сопоставление необходимо для актуализации источника происхождения товара с номера первичной СЧТ на номер ФНО 328.**

Для создания формы «Сопоставление СЧТ и ФНО 328», сотрудник должен быть наделен правом **«Создавать формы ВС»** или **«Создавать черновик формы ВС»**

При сопоставлении строк СЧТ и ФНО 328 производится проверка обязательных полей:

- Код ТНВЭД
- Единица измерения
- Количество
- Цена

# Приход товара на основании ДТ:



Таможенная система направляет в ИС ЭСФ ДТ со сведениями о товаре



ИС ЭСФ Получает и обрабатывает ДТ



В Результате успешной обработки ДТ товар оприходован на ВС НП



НП на WEB-портале заполняет СМТ, выбирая товар со склада. Часть полей заполняется автоматически



ИС ЭСФ сохраняет данные

# Ввод бумажной СНТ:

СНТ оформляется в электронной форме, за исключением следующих случаев, когда налогоплательщик вправе оформить СНТ на бумажном носителе:

- **отсутствия по месту нахождения налогоплательщика в границах административно-территориальных единиц Республики Казахстан сети телекоммуникаций общего пользования.**

информация об административно-территориальных единицах Республики Казахстан, на территории которых отсутствуют сети телекоммуникаций общего пользования, размещается на интернет-ресурсе Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД МФ РК);

- **в случае подтверждения информации на интернет-ресурсе КГД МФ РК о невозможности оформления СНТ в ИС ЭСФ по причине технических ошибок.**
- После устранения технических ошибок СНТ, оформленная на бумажном носителе, поставщиком (при ввозе – получателем) подлежит введению в ИС ЭСФ в течение трех календарных дней с даты устранения технических ошибок.

# Возможности выписки СНТ:

- Выписать СНТ можно:
  - На портале ИС ЭСФ (Модуль Виртуальный склад);
  - Настроить интеграционное взаимодействие учетной системы с порталом ИС ЭСФ для автоматической отправки и приема СНТ.
- Интеграционное взаимодействие внешних учетных систем налогоплательщиков с модулем «Виртуальный склад» ИС ЭСФ осуществляется посредством API-механизмов, позволяющих внешним учетным системам выполнять в ИС ЭСФ все операции, предусмотренные бизнес-процессами в Web-приложении, путем интеграции ИС ЭСФ с учетными системами участников ИС ЭСФ.

Мы делаем интеграцию, поэтому если Вам это интересно, мы можем обсудить нюансы «потенциального» сотрудничества.

# Признак происхождения товара:

	<u>Импорт</u>	<u>Производство КЗ</u>	<u>Перечень изъятия</u>
<b>1</b>	+	-	+
<b>2</b>	+	-	-
<b>3</b>	-	+	+
<b>4</b>	-	+	-
<b>5</b>	Неизвестно		
<b>6</b>	Работы и услуги		

# Практика:

- Виртуальный склад

Раздел остатки

ДТ и ФНО

ГСВС

- Формы ВС

Создание склада

Создание форм

Внутреннее перемещение

# Практика:

- СНТ

Создание СНТ на реализацию

Экспорт

Возврат

Импорт ЕАЭС

Сопоставление

# Где брать информацию?

- На сайте КГД в разделе:

ИС ЭСФ – Сопроводительные накладные на товары – видео уроки

В инстаграмме @pro.esf – публикуются последние изменения, проводятся бесплатные вебинары

# Куда обращаться за помощью?

- По вопросам выписки и работы с СНТ можно обратиться на Службу Поддержки ИС ЭСФ.
- Адрес Службы Поддержки: [ESFSD@MGD.KZ](mailto:ESFSD@MGD.KZ)
- На сайте КГД МФ РК имеется подробная информация о работе Службы Поддержки ИС ЭСФ: <http://kgd.gov.kz/ru/content/sluzhba-podderzhki-esf-1>
- График работы СП: с 9:00 по 18:00 / пн-пт/ по времени г. Нур-Султан
- Также по данной ссылке размещен регламент обращения на СП