

Модуль «Виртуальный склад» информационной системы «Электронные счета-фактуры»

Октябрь 2018 г.

Кратко

С 1 апреля 2018 г. был введен в опытную эксплуатацию модуль Виртуальный склад («ВС») информационной системы «Электронные счета-фактуры» («ИС ЭСФ»).

Введение регламентировано Приказом Министра Финансов РК № 270 от 23 февраля 2018 г. «Об утверждении Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур».

В деталях

Исходные факты

Целью введения модуля ВС является осуществление оперативного контроля за порядком перемещения товаров от момента импорта или производства товара на территории РК до реализации конечному потребителю или экспорта. Внедрение модуля ВС позволит государственным органам в режиме реального времени контролировать движение товаров на территории РК.

Модуль ВС автоматизирует бизнес-процессы оприходования и учета товаров, сохраняет электронные документы, с помощью которых производится оприходование товара на виртуальном складе, и отражает движение товаров (списание, реализацию, производство и т.д.). В случае не оприходования товара в модуле ВС, реализация данного товара будет невозможной, поскольку ИС ЭСФ не позволит налогоплательщику выписать счет-фактуру по не оприходованным товарам.

Законодательство не содержит детальное разъяснение аспектов ВС. Ссылки на инструкции по работе с модулем ВС и API-интерфейс размещены на официальном сайте Комитета государственных доходов (<http://kgd.gov.kz/ru/content/virtualnyy-sklad-1>).

Применимые товары

С 1 апреля 2018 г. обязательство ведения учета товаров в модуле ВС распространяется на налогоплательщиков, импортирующих и (или) реализующих автотранспортные средства, в отношении которых могут применяться пониженные ставки ввозных таможенных пошлин (235 товарных позиций согласно Решения Совета Евразийской экономической комиссии № 18 от 26 января 2018 г.).

Согласно проекту Приказа Министерства финансов РК «Об утверждении перечня товаров, реализуемых посредством модуля ВС ИС ЭСФ» с 1 января 2019 г. ожидается поэтапное расширение перечня товаров, по которым налогоплательщики будут обязаны вести учет в модуле ВС. В соответствии с текущей редакцией проекта Приказа, данный перечень товаров будет включать, в том числе, холодильное оборудование, сахар тростниковый или

свекловичный, мониторы, фотокамеры и другие товары (<http://ank.kz/post/proekt-prikaza-proekt-prikaza-ob-utverzhdenii-perechnya-tovarov-realizuemyx-posredstvom-modulya-virtualnyj-sklad-informacionnoj-sistemy-elektronnye-scheta-faktury>).

Кроме того, предполагается, что с 1 января 2019 г., функционал модуля ВС также будет распространяться на налогоплательщиков, импортирующих и (или) реализующих уголь (https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32227135#pos=3;-132).

Соответственно, компании, импортирующие и (или) реализующие товары, включенные в утвержденный перечень, должны будут вести учет таких товаров в модуле ВС ИС ЭСФ.

Что это значит для Вас?

В случае, если требование по ведению учета товаров в модуле ВС применимо к вашей компании, вам необходимо:

- ознакомиться с принципами и правилами работы модуля ВС ИС «ЭСФ»;
- оценить влияние модуля ВС на бизнес-процессы и функции компании, включая вопросы изменения функционала персонала;
- произвести обзорную проверку настройки ERP системы для интеграции с модулем ВС;
- адаптировать существующие политики: модуль ВС может оказывать влияние на различные департаменты, включая отделы закупок, складирования, продаж, логистики, юридический, финансовый и налоговый департаменты;
- обеспечить своевременный ввод остатков товаров в модуль ВС, что может быть сопряжено со значительными временными затратами;
- провести коммуникации с поставщиками и клиентами, при необходимости.

Чем мы можем Вам помочь?

Мы будем рады оказать вам поддержку с внедрением модуля ВС ИС «ЭСФ». Спектр наших услуг включает:

- анализ процессов учета товаров и готовность к интеграции с модулем ВС;
- определение направлений, требующих изменений: ERP / бухгалтерские системы, процесс внесения обязательных данных (качество и полнота), политики и процедуры для ответственного персонала;
- выработка рекомендаций для перехода на новую систему учета товаров и рекомендаций в отношении внутренних контролей и их формализации;
- анализ готовности ERP систем к интеграции с модулем ВС и их настройка;
- разработка политики учета товаров в модуле ВС (включая безопасность и контроль), отвечающей требованиям бухгалтерского, налогового и таможенного законодательства РК;
- проведение тренингов для ответственного персонала.

Контакты

Если Вы заинтересованы в получении дополнительной информации, пожалуйста, обращайтесь к специалистам PwC, работающим в составе группы, обслуживающей вашу компанию, или к любому из перечисленных ниже лиц.

Майкл Ахэрн, *Партнер
Налоговые и Юридические
услуги*
michael.ahern@pwc.com

Азамат Конратбаев, *Партнер
Услуги Анализа и Контроля
Рисков*
azamat.konratbayev@pwc.com

Кирк Вильямс, *Партнер
Консультационные услуги*
kirk.x.williams@pwc.com

Назира Нурбаяева, *Директор
Налоговые услуги*
nazira.nurbayeva@pwc.com

Светлана Чебан, *Директор
Налоговые услуги*
svetlana.x.ceban@pwc.com

Наталья Емельянова, *Директор
Налоговые услуги*
natalya.yemelyanova@pwc.com

Борис Мазец, *Старший
менеджер,
Услуги Анализа
и Контроля Рисков*
boris.mazets@pwc.com

Асет Касымбалинов, *Старший
менеджер,
Консультационные услуги*
asset.kassymbalinov@pwc.com

PwC Казахстан

Пр. Аль-Фараби, 34
Здание А, 4 этаж
Алматы, Казахстан, A25D5F6,
Тел.: +7 (727) 330 32 00
Факс: +7 (727) 244 68 68

Пр. Кабанбай батыра 15/1
Бизнес центр «Q2», 4 этаж
Астана, Казахстан, Z05M6H9
Тел.: +7 (7122) 55 07 07
Факс: +7 (7122) 55 07 08

Гостиница «River Palace»,
2-й этаж, офис 10,
ул. Айтеке-би, 55
Атырау, Казахстан, 060011
Т: +7 (7122) 76 30 00

www.pwc.kz

© 2018 PwC. Все права защищены. Дальнейшее распространение без разрешения PwC запрещено. «PwC» относится к сети фирм-участников ПрайсуотерхаусКуперс Интернешнл Лимитед (PwCIL), или, в зависимости от контекста, индивидуальных фирм-участников сети PwC. Каждая фирма является отдельным юридическим лицом и не выступает в роли агента PwCIL или другой фирмы-участника. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой из фирм-участников и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия. Ни одна из фирм-участников не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой другой фирмы-участника и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия.

Данная публикация содержит общую информацию и не является оказанием консультационных услуг или выражением профессионального мнения PwC. PwC не несет ответственности за какой-либо ущерб или убытки лица, положившегося на настоящую публикацию при принятии деловых решений.