



Таможенный вестник

Правила и сроки пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары (выпуск 4)

Важные изменения в таможенном и налоговом законодательстве, которые могут повлиять на ваш бизнес

Мы бы хотели прокомментировать важные на наш взгляд положения Правил пилотного проекта по оформлению СНТ.

Согласно Приказу Министра Финансов Республики Казахстан от 16 ноября 2020 года № 1104 утверждены Правила и сроки реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары (далее, «СНТ») и их документооборот (далее, «Правила»).

В соответствии с Правилами пилотного проекта, СНТ оформляется поставщиком (при ввозе – получателем) по форме согласно приложению 1 к Правилам, посредством модуля «Виртуальный склад» (далее – ВС) информационной системы электронных счетов-фактур (далее – ИС ЭСФ) и подписывается электронной цифровой подписью.

СНТ оформляется в электронной форме, за исключением случаев, когда налогоплательщик вправе оформить СНТ на бумажном носителе по некоторым основаниям.

1. Сроки действия Пилотного проекта по СНТ

Пилотный проект реализуется на территории Республики Казахстан в следующие сроки:

- по подакцизной продукции, при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан, вывозу товаров с территории Республики Казахстан **с 31 декабря 2020 года до 1 октября 2021 года;**
- по товарам, по которым ЭСФ подлежат выписке посредством виртуального склада, **с 31 декабря 2020 года до 1 января 2022 года;**
- по товарам из Перечня изъятия ВТО и товарам, подлежащим маркировке **с 1 октября 2021 года до 1 августа 2022 года.**

2. Участниками Пилотного проекта являются субъекты:

- осуществляющие деятельность по производству и (или) реализации подакцизных товаров;
- осуществляющие ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС;
- осуществляющие вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС;
- осуществляющие ввоз подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС;
- осуществляющие вывоз товаров из перечня изъятия ВТО и (или) подакцизных товаров и (или) товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством виртуального склада, с территории Республики Казахстан на территории государств, не являющихся членами ЕАЭС;
- осуществляющие деятельность по реализации товаров из перечня изъятия ВТО;
- осуществляющие деятельность по реализации товаров, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада.

3. Оформление СНТ производится в следующих случаях:

1) при перемещении и (или) реализации подакцизных товаров на территории Республики Казахстан;

2) при реализации товаров из перечня изъятия ВТО на территории Республики Казахстан;

3) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, за исключением ввоза товаров на легковом автотранспорте;

4) 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;

5) при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС, за исключением вывоза товаров на легковом автотранспорте на территории Республики Казахстан;

6) при реализации имущества, обращенного в государственную собственность на территории Республики Казахстан;

7) при реализации товаров, по которым электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада на территории Республики Казахстан.

Исключения, предусмотренные вышеуказанными подпунктами 3) и 5) не распространяются на золотосодержащую продукцию.

4. СНТ не подлежит оформлению:

- **при реализации** товаров в розничной торговле конечному потребителю;
- **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 вывозе** товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС, и на территорию 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 алкогольной продукции;
- **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 электронные счета-фактуры подлежат выписке посредством виртуального склада.

- **при вывозе** с территории (ввозе на территорию) Республики Казахстан продукции, подлежащей экспортному контролю, согласно номенклатуре (списку), утвержденный 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.

5. Сроки по оформлению СНТ

Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:

1) При осуществлении:

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

при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан:

- с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС – не позднее начала перемещения, реализации алкогольной продукции, по которым произведена таможенная очистка;
- с территории государств-членов ЕАЭС – до пересечения Государственной границы Республики Казахстан;

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;

2) **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.

В случае нарушения в период Пилотного проекта участниками Пилотного проекта порядка и сроков оформления СНТ, установленных Правилами, КГД МФ РК формирует извещение, которое направляется участнику Пилотного проекта в электронной форме или на бумажном носителе. Получение Извещения, а также ознакомление с ним не освобождает получателя от оформления, подтверждения или отклонения получения СНТ.

6. Регистрация, исправление и отзыв СНТ

СНТ подтверждается/отклоняется получателем в течении 10 календарных дней после даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ, за исключением поставки (перевозки) товара посредством любого вида транспорта, при которой подтверждение или отклонение СНТ осуществляется не позднее 20 (двадцати) рабочих дней после даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ.

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):

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.

7. Подтверждение СНТ получателем не требуется:

- 1) при реализации товаров на экспорт;
- 2) при реализации горюче-смазочных материалов, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки;
- 3) 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.

8. Возврат товара

В случае возврата товара производятся следующие действия:

1. По отклоненной СНТ получателем – поставщик осуществляет перемещение товаров на склад отгрузки товаров по СНТ со статусом «отклоненная»;
2. При отзыве СНТ до подтверждения или отклонения СНТ получателем – поставщик осуществляет перемещение товаров на склад отгрузки товаров по СНТ со статусом «отозванная»;
3. По ранее подтвержденной получателем СНТ – получатель оформляет СНТ на возврат, при этом указывается регистрационный номер ранее оформленной СНТ в ИС ЭСФ.

По товарам, реализованным налогоплательщику, при отметке в СНТ категория получателя «Малая торговая точка», оформление СНТ на возврат товара производится поставщиком.

9. Валюта по оформлению СНТ

При перемещении товаров по территории Республики Казахстан, а также при вывозе за пределы Республики Казахстан СНТ оформляется в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением следующих случаев, при которых возможно оформить в иностранной валюте:

- по сделкам (операциям) по реализации товаров, заключенным (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;
- по сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в соответствии со статьями 386, 446 и 449 Налогового кодекса РК;
- по оборотам по реализации облагаемым по нулевой ставке НДС, в соответствии с пунктом 3 статьи 393 Налогового кодекса РК.
- при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан СНТ выписывается в национальной валюте или в валюте, указанной в счет-фактуре (инвойсе).

10. Выписка ЭСФ на основе СНТ

Выписка ЭСФ по товарам, на которые распространяется требование по оформлению СНТ, осуществляется следующими способами:

- на основе СНТ с указанием в строке 32 «Документ, подтверждающий поставку товаров, работ услуг» регистрационного номера СНТ. При этом сведения, отражаемые в СНТ и ЭСФ должны быть идентичны;
- без привязки к электронной накладной на товары, с указанием «NON SNT» в строке 32 «Документ, подтверждающий поставку товаров, работ услуг», с

указанием количества (объема) товаров, не превышающих количество (объем) товаров, находившихся на виртуальном складе до выписки такой ЭСФ.

При выписке счета-фактуры:

- указывается номер и дата договора по сделке;
- при перемещении, реализации товара, ввезенного с территории государства-члена ЕАЭС указывается в качестве источника происхождения номер СНТ, оформленной при ввозе товаров с территории государства-члена ЕАЭС, при наличии в ней отметок органа государственных доходов.

При технических сбоях течение сроков по оформлению, подтверждению либо отказу в подтверждении СНТ, выписке ЭСФ с привязкой к СНТ, в том числе при применении добровольного порядка, приостанавливаются на период, составляющий период устранения технических ошибок и восстановления работоспособности ИС ЭСФ и 3 (трех) рабочих дней после периода устранения технических ошибок и восстановления работоспособности ИС ЭСФ.

При отклонении получателем СНТ, номер и дата которой указаны в строке 32 «Документ, подтверждающий поставку товаров, работ услуг», зарегистрированной ЭСФ, позже установленного срока оформление поставщиком СНТ, а также выписка на основе нее ЭСФ осуществляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после даты отклонения СНТ, с указанием в оформляемой СНТ номера отклоненной СНТ.

Как «Делойт» может помочь

Команда «Делойт» может оказать Вам консультационные услуги и оказать содействие в сопровождении проекта в связи с новыми изменениями, связанного с доработкой своих учетных систем согласно новым требованиям налогового законодательства по внедрению Сопроводительных Накладных на Товары.

По любым вопросам, возникшим у вас после ознакомления с данным вестником. Контакты основных членов команды Департамента Налогов и права указаны ниже.

Свяжитесь с нами:

Андрей Захарчук

Партнер

azakharchuk@deloitte.kz

Елдос Сыздыков

Директор

ysyzdykov@deloitte.kz

Шолпан Досымханова

Менеджер

sdossymkhanova@deloitte.kz

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 330 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.